

ASS VIE ET CULTURE

Rue Aristide Finco

64121 SERRES CASTET

COMPTES ANNUELS

2020

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

EXAS CONSULTANT



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

BILLERE (64140) - ACTIPARC - Rue du Pressoir - Tél. 05 59 72 85 85

SERRES-CASTET (64121) - Rue de la Vallée d'Ossau - Tél. 05 59 33 10 56

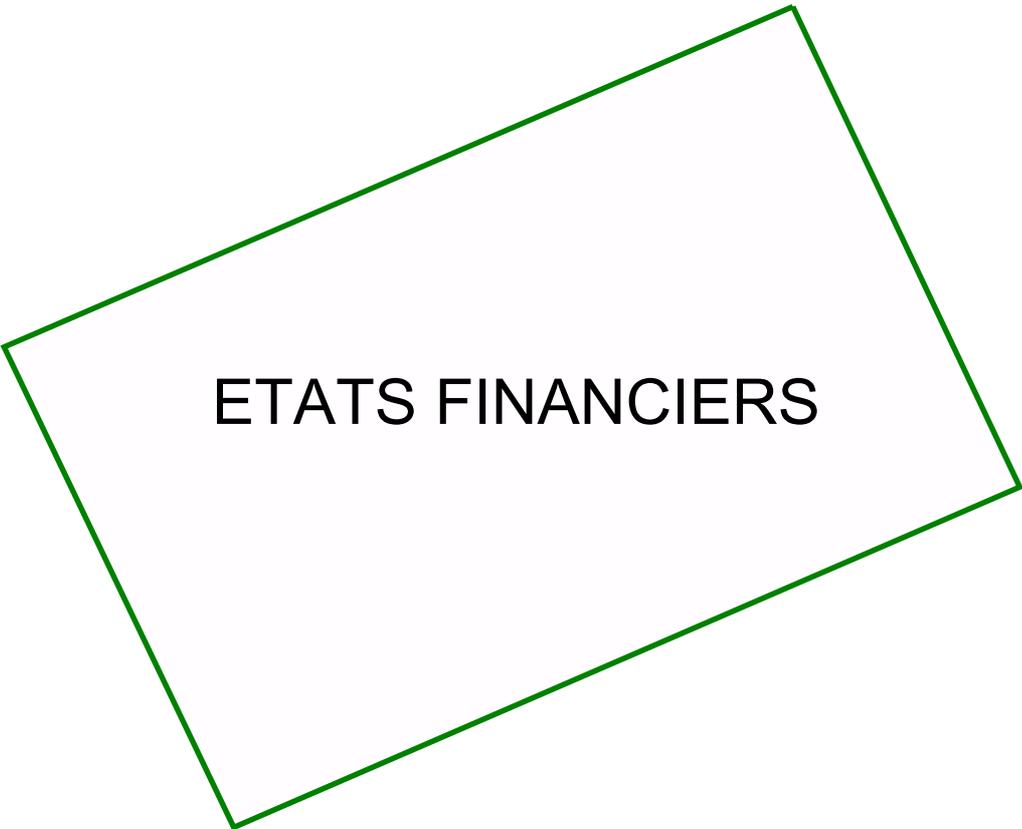
SAINT-PIERRE-DU-MONT (40280) - 3 Avenue Camille Brettes - Tél. 05 58 44 08 63

MAULEON-LICHARRE (64130) - 11 Avenue de Belzunce - Tél. 05 59 28 88 14

SAINT-JEAN-DE-LUZ (64500) - 21 Avenue Chauvin Dragon - Tél. 05 59 85 12 12

 **Sommaire**

1. ETATS FINANCIERS	1
Attestation d'Expert Comptable	3
Bilan	4
Bilan détaillé	6
Compte de résultat	10
Compte de résultat Détaillé	12
2. ANNEXE	17



ETATS FINANCIERS

Attestation d'Expert Comptable

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 09/03/2011, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association VIE ET CULTURE relatifs à l'exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	458 796
Total des ressources	33 350
Résultat net comptable (Excédent)	21 356

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Serres-Castet

Valérie PARADIS-CAMI
Expert-comptable

Signé électroniquement le 02/04/2021 par
Valerie Paradis-Cami




Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 080	6 105	975	180
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	18 808	18 808		
Installations techniques, matériel et outillage	12 190	11 247	942	2 126
Autres immobilisations corporelles	107 632	79 200	28 431	35 932
Immob. en cours / Avances et acomptes	6 120		6 120	
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	20		20	20
Prêts				
Autres immobilisations financières	150		150	150
Total I	151 999	115 361	36 639	38 409
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	14 349		14 349	5 454
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	97 025		97 025	116 552
Divers				
Valeurs mobilières de placement	52 164		52 164	51 398
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	253 098		253 098	246 956
Charges constatées d'avance	5 522		5 522	1 137
Total II	422 158		422 158	421 498
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	574 157	115 361	458 796	459 907


Bilan

	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	270 674	270 674
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	270 674	270 674
Autres réserves		
Report à nouveau	4 643	321
Excédent ou déficit de l'exercice	21 356	4 322
Situation nette (sous-total)	296 674	275 317
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 236	3 409
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	299 910	278 726
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	28 655	
Total II	28 655	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	15 564	21 398
Total III	15 564	21 398
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	1 000	4 000
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 000	4 000
Emprunts et dettes financières diverses	1 600	1 520
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 305	45 869
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	44 280	59 803
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	42 061	17 810
Produits constatés d'avance	4 422	30 781
Total IV	114 667	159 782
Ecart de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	458 796	459 907

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés				
205000 - Concessions et droits similaires	5 580,20		5 580,20	5 580,20
205100 - Logiciels	1 500,00		1 500,00	
280500 - Amortis. concess. & droits simil.		5 580,20	-5 580,20	-5 399,85
280510 - AMORT LOGICIELS		525,00	-525,00	
	7 080,20	6 105,20	975,00	180,35
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
214500 - Agencements const s/ sol d'autr	18 807,78		18 807,78	18 807,78
281450 - Amortis. agencements constructi		18 807,78	-18 807,78	-18 807,78
	18 807,78	18 807,78		
Installations techniques, matériel et outillage				
215000 - MATERIEL D ACTIVITE	11 158,62		11 158,62	11 158,62
215500 - Outillage industriel	1 030,90		1 030,90	1 030,90
281500 - Amortis. matériel et outillage		10 645,95	-10 645,95	-9 805,56
281550 - AMORT MAT INDUSTRIEL		601,36	-601,36	-257,73
	12 189,52	11 247,31	942,21	2 126,23
Autres immobilisations corporelles				
218200 - Matériel de transport	52 296,30		52 296,30	52 296,30
218300 - Matériel de bureau	17 365,12		17 365,12	17 365,12
218310 - Matériel informatique	9 791,07		9 791,07	3 246,00
218400 - Mobilier	28 179,33		28 179,33	28 179,33
281820 - Amortis. matériel de transport		34 620,01	-34 620,01	-25 310,75
281830 - Amortis. matér.bureau et inform		17 314,98	-17 314,98	-16 461,33
281831 - AMORT MATERIEL INFORMAT		2 949,93	-2 949,93	-1 256,71
281840 - Amortis. mobilier		24 315,41	-24 315,41	-22 125,89
	107 631,82	79 200,33	28 431,49	35 932,07
Immob. en cours / Avances et acomptes				
231000 - Immobilisat. corporelles en cour	6 120,00		6 120,00	
	6 120,00		6 120,00	
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
271000 - Titres immobilisés (droit propriét	20,00		20,00	20,00
	20,00		20,00	20,00
Prêts				
Autres immobilisations financières				
275000 - Dépôts et cautionnements	150,00		150,00	150,00
	150,00		150,00	150,00
Total I	151 999,32	115 360,62	36 638,70	38 408,65
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
409100 - Fournisseurs - acomptes s/com	14 349,38		14 349,38	5 453,75
	14 349,38		14 349,38	5 453,75
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances				
409800 - Fournisseurs - RRR à obtenir	1 552,00		1 552,00	
425000 - Personnel - avances et acompte	300,00		300,00	500,00
438700 - Charges sociales - produits à re				1 633,66
468700 - Divers - produits à recevoir	95 172,60		95 172,60	114 418,81
	97 024,60		97 024,60	116 552,47
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
508100 - Autres valeurs mobilières	52 164,00		52 164,00	51 398,00
	52 164,00		52 164,00	51 398,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
512000 - CRCA PRINCIPAL	51 156,15		51 156,15	63 412,84
512100 - CPTÉ SUR LIVRET CA	115 903,41		115 903,41	95 840,08
512200 - CRCA BQ ESPACE J	1 219,49		1 219,49	1 219,49
512400 - LIVRET A CRCA	75 034,07		75 034,07	76 681,37
512500 - CAISSE EPARGNE LIVRET A	8 557,43		8 557,43	8 633,57
530000 - Caisse Accueil	49,00		49,00	50,00
531000 - Caisse Coffre	828,54		828,54	633,94
531010 - Caisse Cinéma	100,00		100,00	100,00
531020 - Caisse Projets jeunes	150,00		150,00	100,00
531030 - Caisse Bar 3 coups				50,00
531040 - Caisse Ateliers cuisine				50,00
531050 - Caisse spectacles	100,00		100,00	100,00
531090 - Caisse Manifestations				35,00
531110 - Caisse braderie				50,00
	253 098,09		253 098,09	246 956,29
Charges constatées d'avance				
486000 - Charges constatées d'avance	5 521,54		5 521,54	1 137,44
	5 521,54		5 521,54	1 137,44
Total II	422 157,61		422 157,61	421 497,95
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	574 156,93	115 360,62	458 796,31	459 906,60

Bilan détaillé

	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	270 674,12	270 674,12
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
106800 - Réserves de trésorerie	41 455,69	41 455,69
106820 - RESERVES PROJET ASSOCIATIF	229 218,43	229 218,43
	270 674,12	270 674,12
Autres réserves		
Report à nouveau		
110000 - Report à nouveau (solde créditeur)	4 643,04	320,55
	4 643,04	320,55
Excédent ou déficit de l'exercice	21 356,47	4 322,49
Situation nette (sous-total)	296 673,63	275 317,16
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
131000 - Subventions d'équipement	9 367,05	9 042,38
139000 - Subventions inscrites au C/R	-6 130,97	-5 633,86
	3 236,08	3 408,52
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	299 909,71	278 725,68
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
194000 - Fonds dédiés sur subv° d'exploitat	28 655,49	
	28 655,49	
Total II	28 655,49	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
153000 - Provisions pensions & obligat.simil	15 563,83	21 398,44
	15 563,83	21 398,44
Total III	15 563,83	21 398,44
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
164120 - Emprunt FEDE CS	1 000,00	4 000,00
	1 000,00	4 000,00
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 000,00	4 000,00
Emprunts et dettes financières diverses		
165000 - Dépôts et cautionnements reçus	1 600,00	1 520,00
	1 600,00	1 520,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		


Bilan détaillé

	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs	11 206,48	
403100 - CHEQUES NON DEBITES	3 550,21	45 868,90
408100 - Fournisseurs - fact. non parvenues	6 547,97	
	21 304,66	45 868,90
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
428200 - Dettes provis. pr congés à payer	20 858,40	27 561,90
431000 - Sécurité sociale	4 541,16	9 909,00
437200 - Caisse de retraite salariés	1 974,05	2 241,92
437500 - CAISSE PREVOYANCE	947,48	1 112,89
437510 - MUTUELLE	1 341,12	1 829,64
438200 - Charges sociales s/congés à payer	6 691,37	8 599,31
441910 - Subvention à reverser	1 640,00	
442100 - Prélèvement à la source	403,43	494,76
447100 - Taxe sur salaires	338,00	640,00
448200 - Charges fiscales s/congés à payer	665,68	860,64
448600 - Etat - autres charges à payer	136,00	139,00
448603 - TAXE FORMATION	4 743,00	6 414,00
	44 279,69	59 803,06
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
468600 - Divers - charges à payer	42 061,14	17 809,52
	42 061,14	17 809,52
Produits constatés d'avance		
487000 - Produits constatés d'avance	4 421,79	30 781,00
	4 421,79	30 781,00
Total IV	114 667,28	159 782,48
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	458 796,31	459 906,60

Compte de résultat

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Cotisations	1 094	0,26			1 094
Ventes de biens et de services	32 256		242 850		-210 594
Ventes de biens					
Ventes de prestations services	32 256	7,72	242 850	36,61	-210 594
Produits de tiers financeurs	489 008		420 454		68 554
Concours publics et subventions d'exploitation	489 008	116,98	418 154	63,04	70 854
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom					
Ressources liées à la générosité du public			2 300	0,35	-2 300
Contributions financières					
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch	24 337	5,82	4 513	0,68	19 823
Utilisation des fonds dédiés					
Autres produits	96	0,02	15 762	2,38	-15 666
Total I	546 791	130,80	683 580	103,06	-136 789
CHARGES D'EXPLOITATION					
Achats de marchandises					
Variations de stock					
Autres achats et charges externes	169 608	40,57	280 164	42,24	-110 556
Aides financières					
Impôts, taxes et versements assimilés	6 189	1,48	7 338	1,11	-1 149
Salaires et traitements	251 282	60,11	279 477	42,13	-28 194
Charges sociales	54 143	12,95	93 677	14,12	-39 533
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	15 935	3,81	15 575	2,35	360
Dotations aux provisions			1 608	0,24	-1 608
Reports en fonds dédiés	28 655	6,85			28 655
Autres charges	3 784	0,91	3 902	0,59	-118
Total II	529 597	126,69	681 739	102,78	-152 142
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	17 194	4,11	1 841	0,28	15 353
PRODUITS FINANCIERS					
De participation					
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti					
Autres intérêts et produits assimilés	1 209	0,29	1 437	0,22	-228
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de					
Différences positives de change					
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla					
Total III	1 209	0,29	1 437	0,22	-228
CHARGES FINANCIERES					
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi					
Intérêts et charges assillées	40	0,01			40
Différences négatives de change					
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla					
Total IV	40	0,01			40
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	1 169	0,28	1 437	0,22	-268
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II	18 363	4,39	3 277	0,49	15 086
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations de gestion			80	0,01	-80
Sur opérations en capital					
Reprises provisions, dép., et transferts de charg	3 193	0,76	1 617	0,24	1 577
Total V	3 193	0,76	1 697	0,26	1 497

Compte de résultat

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion	200	0,05	100	0,02	100
Sur opérations en capital			552	0,08	-552
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi					
Total VI	200	0,05	652	0,10	-452
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	2 993	0,72	1 045	0,16	1 948
Participation des salariés aux résultats (VII)					
Impôts sur les bénéfices (VIII)					
Total des produits (I + III + V)	551 194	131,85	686 713	103,53	-135 520
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	529 837	126,74	682 391	102,88	-152 554
EXCEDENT OU DEFICIT	21 356	5,11	4 322	0,65	17 034
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA					
Dons en nature					
Prestations en nature	164 809				164 809
Bénévolat	21 232				21 232
TOTAL	186 040				186 040
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite	164 809				164 809
Personnel bénévole	21 232				21 232
TOTAL	186 040				186 040

Compte de résultat Détaillé

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations						
756100 - Cotisations des adhérents	1 093,50	0,26			1 093,50	
	1 093,50	0,26			1 093,50	
Ventes de biens et de services	32 256,24		242 850,16		-210 593,92	-86,72
Ventes de biens						
Ventes de prestations services						
706100 - PARTICIPATION USAGERS	29 941,55	7,16	114 119,18	17,20	-84 177,63	-73,76
706110 - PRESTATION MSA			518,89	0,08	-518,89	-100,00
706200 - PRESTATION CAF			106 247,87	16,02	-106 247,87	-100,00
708800 - Autres produits activités annexe	739,69	0,18	18 934,22	2,85	-18 194,53	-96,09
708810 - AUTRES PDUITS ACT ANNEX	1 575,00	0,38	3 030,00	0,46	-1 455,00	-48,02
	32 256,24	7,72	242 850,16	36,61	-210 593,92	-86,72
Produits de tiers financeurs	489 008,27		420 454,14		68 554,13	16,30
Concours publics et subventions d'exploitation						
730000 - PRESTATIONS CAF	103 911,71	24,86			103 911,71	
731000 - PRESTATIONS MSA	404,21	0,10			404,21	
741000 - DDCS, ETAT	30 000,00	7,18	33 500,00	5,05	-3 500,00	-10,45
741200 - EMPLOI AIDES	3 093,47	0,74	8 794,02	1,33	-5 700,55	-64,82
742060 - SUB MAIRIE SANS CONV	200,00	0,05	400,00	0,06	-200,00	-50,00
743000 - SUB. DEPARTEMENT	90 628,95	21,68	90 628,76	13,66	0,19	
744100 - SUB.FONCT° COMMUNE	157 159,99	37,59	152 442,35	22,98	4 717,64	3,09
746000 - VIRT SUB CAF	31 400,00	7,51	24 810,00	3,74	6 590,00	26,56
748000 - SUBV. C C LUY DE BEARN	66 209,94	15,84	77 873,01	11,74	-11 663,07	-14,98
748100 - SUBV DONATEURS PRIVES			10 420,00	1,57	-10 420,00	-100,00
748200 - SUBV CONFERENCE DES FIN			13 286,00	2,00	-13 286,00	-100,00
748300 - SUBV° CARSAT	6 000,00	1,44	6 000,00	0,90		
	489 008,27	116,98	418 154,14	63,04	70 854,13	16,94
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom						
Ressources liées à la générosité du public						
754000 - DONS			2 300,00	0,35	-2 300,00	-100,00
			2 300,00	0,35	-2 300,00	-100,00
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch						
781540 - REP PROV OBLIGAT° SOCIA	5 834,61	1,40			5 834,61	
791000 - Transfert de charges d'exploitati	3 028,99	0,72	4 513,30	0,68	-1 484,31	-32,89
791100 - Remboursement de formations	15 473,00	3,70			15 473,00	
	24 336,60	5,82	4 513,30	0,68	19 823,30	439,22
Utilisation des fonds dédiés						
Autres produits						
758000 - Produits divers gestion courante	96,39	0,02	232,18	0,04	-135,79	-58,48
758200 - FAF			12 428,99	1,87	-12 428,99	-100,00
758300 - ADHESIONS			3 101,00	0,47	-3 101,00	-100,00
	96,39	0,02	15 762,17	2,38	-15 665,78	-99,39
Total I	546 791,00	130,80	683 579,77	103,06	-136 788,77	-20,01
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						
Variations de stock						
Autres achats et charges externes						
606140 - Fournitures carburant	918,12	0,22	2 107,10	0,32	-1 188,98	-56,43
606300 - Achats de petit équipement	5 921,04	1,42	834,49	0,13	5 086,55	609,54
606310 - MATERIEL Acti Informatiqu	314,00	0,08	325,20	0,05	-11,20	-3,44

Compte de résultat Détaillé

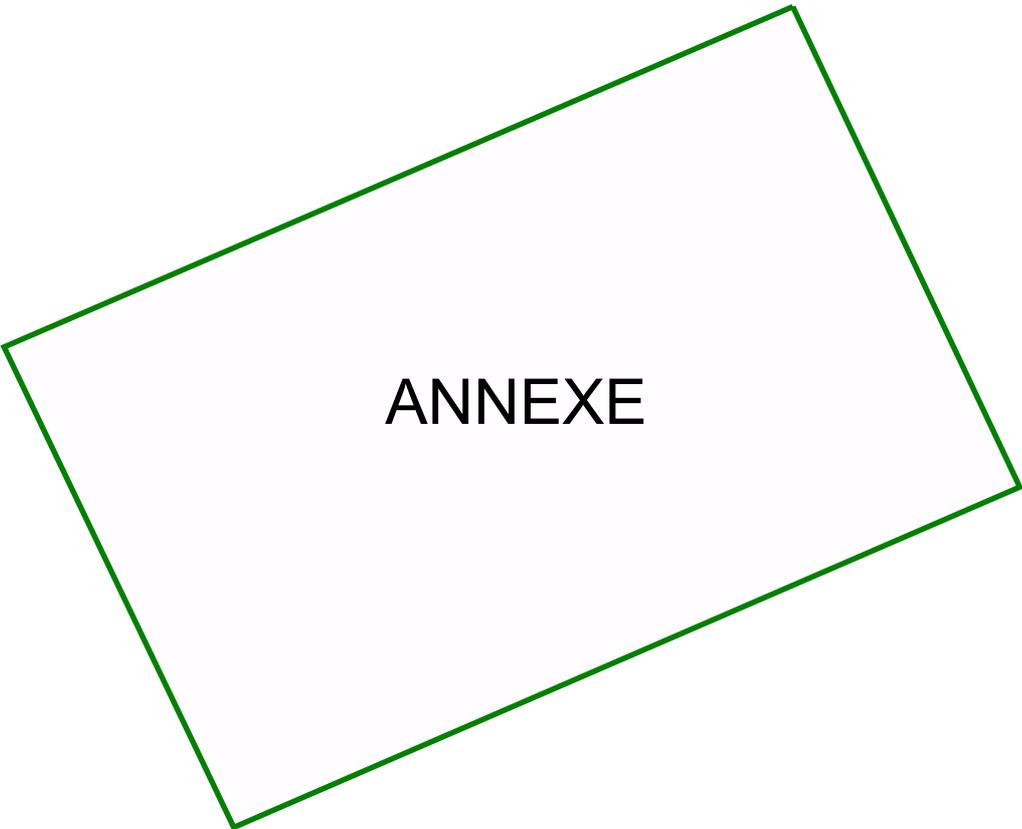
	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
606400 - Achats fournitures administrative	729,28	0,17	2 706,64	0,41	-1 977,36	-73,06
606830 - ALIMENTATION BOISSON	5 777,00	1,38	8 168,22	1,23	-2 391,22	-29,27
606840 - PHARMACIE			158,41	0,02	-158,41	-100,00
606860 - FOURNITURES EDUCATIVES	224,56	0,05	332,38	0,05	-107,82	-32,44
606880 - FOURNITURES DIVERSES	24,30	0,01	10 459,68	1,58	-10 435,38	-99,77
611000 - Sous-traitance générale	39 555,30	9,46	125 508,95	18,92	-85 953,65	-68,48
613200 - Locations immobilières	1 064,40	0,25	7 754,06	1,17	-6 689,66	-86,27
613500 - Locations mobilières	4 633,51	1,11	7 438,00	1,12	-2 804,49	-37,70
615520 - Entretien du matériel de transpo	329,78	0,08	323,20	0,05	6,58	2,04
615630 - MAINTENANCE INFORMATIQ	7 327,31	1,75	3 590,58	0,54	3 736,73	104,07
616100 - Assurances multirisques	3 465,61	0,83	2 541,06	0,38	924,55	36,38
616300 - Assurance matériel de transport	1 630,75	0,39	1 642,13	0,25	-11,38	-0,69
618100 - Documentation générale	203,00	0,05	329,00	0,05	-126,00	-38,30
618300 - Documentation technique	18,00		245,00	0,04	-227,00	-92,65
618600 - FORM. BENEVOLE	1 660,00	0,40	3 130,00	0,47	-1 470,00	-46,96
621400 - Personnel prêté	39 393,65	9,42	39 591,98	5,97	-198,33	-0,50
622600 - Honoraires	17 829,12	4,26	13 257,04	2,00	4 572,08	34,49
623100 - Annonces et insertions			2 125,71	0,32	-2 125,71	-100,00
623600 - Catalogues et imprimés	3 629,98	0,87	7 241,67	1,09	-3 611,69	-49,87
623800 - Divers (pourboires, dons courant	678,60	0,16	904,10	0,14	-225,50	-24,94
625100 - Voyages et déplacements	592,25	0,14	2 980,71	0,45	-2 388,46	-80,13
625600 - Missions	884,34	0,21	1 386,50	0,21	-502,16	-36,22
625700 - Réceptions	656,13	0,16	2 416,77	0,36	-1 760,64	-72,85
626100 - Frais Postaux	1 126,03	0,27	1 736,48	0,26	-610,45	-35,15
626200 - FRAIS TELECOMMUNICATION	3 860,19	0,92	2 781,96	0,42	1 078,23	38,76
627500 - Frais Bancaires	599,84	0,14	287,18	0,04	312,66	108,87
628100 - Cotisation	9 241,13	2,21	9 022,06	1,36	219,07	2,43
628200 - Façon Extérieur	938,10	0,22	2 332,51	0,35	-1 394,41	-59,78
628600 - FRAIS FORMATIONS	16 383,00	3,92	16 505,08	2,49	-122,08	-0,74
	169 608,32	40,57	280 163,85	42,24	-110 555,53	-39,46
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
631100 - Taxe sur les salaires	338,00	0,08	640,00	0,10	-302,00	-47,19
633300 - Formation continue (organisme)	5 715,00	1,37	6 414,00	0,97	-699,00	-10,90
635800 - Autres droits			145,01	0,02	-145,01	-100,00
637800 - Impôts et Taxes divers	136,00	0,03	139,00	0,02	-3,00	-2,16
	6 189,00	1,48	7 338,01	1,11	-1 149,01	-15,66
Salaires et traitements						
641100 - Salaires appointements commis	236 358,35	56,54	255 582,39	38,53	-19 224,04	-7,52
641110 - GUSO SALAIRE	2 984,96	0,71	10 727,07	1,62	-7 742,11	-72,17
641200 - Congés payés	-6 703,50	-1,60	2 884,48	0,43	-9 587,98	-332,40
641300 - Primes et gratifications	2 519,40	0,60	2 000,00	0,30	519,40	25,97
641400 - Bourses atelier jeunes	2 475,00	0,59	2 940,00	0,44	-465,00	-15,82
641410 - IJSS	1 947,85	0,47	3 192,60	0,48	-1 244,75	-38,99
641430 - Rupture conventionnelle	11 700,00	2,80	2 150,00	0,32	9 550,00	444,19
	251 282,06	60,11	279 476,54	42,13	-28 194,48	-10,09
Charges sociales						
645100 - Cotisations à l'URSSAF	31 989,83	7,65	60 419,96	9,11	-28 430,13	-47,05
645110 - GUSO CHARGES	3 018,87	0,72	11 085,56	1,67	-8 066,69	-72,77
645320 - Cotisations retraites (salariés)	11 993,64	2,87	12 712,35	1,92	-718,71	-5,65
645500 - CS S/ CP	-2 102,90	-0,50	65,34	0,01	-2 168,24	NS
645510 - Cotisation Mutuelle	3 192,46	0,76	3 234,30	0,49	-41,84	-1,29

Compte de résultat Détaillé

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
645800 - COTIS PREVOYANCE CPM	3 119,30	0,75	3 367,22	0,51	-247,92	-7,36
647500 - Médecine du travail et pharmaci	764,40	0,18	624,00	0,09	140,40	22,50
647800 - Chèques Vacances ANCV	2 120,00	0,51	2 120,00	0,32		
647810 - Frais ANCV	47,80	0,01	47,80	0,01		
	54 143,40	12,95	93 676,53	14,12	-39 533,13	-42,20
Dotations aux amortissements et aux dépréciati						
681110 - Dot. amort. s/immobil. incorporel	705,35	0,17	265,00	0,04	440,35	166,17
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	15 229,67	3,64	15 309,62	2,31	-79,95	-0,52
	15 935,02	3,81	15 574,62	2,35	360,40	2,31
Dotations aux provisions						
681540 - DOT.PROV OBLIGAT° SOCIA			1 607,58	0,24	-1 607,58	-100,00
			1 607,58	0,24	-1 607,58	-100,00
Reports en fonds dédiés						
689400 - Reports en fonds dédiés	28 655,49	6,85			28 655,49	
	28 655,49	6,85			28 655,49	
Autres charges						
651600 - Droits d'auteurs	3 745,52	0,90	3 818,17	0,58	-72,65	-1,90
658000 - Charges diverses gestion coura	38,24	0,01	83,83	0,01	-45,59	-54,38
	3 783,76	0,91	3 902,00	0,59	-118,24	-3,03
Total II	529 597,05	126,69	681 739,13	102,78	-152 142,08	-22,32
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	17 193,95	4,11	1 840,64	0,28	15 353,31	834,13
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti						
Autres intérêts et produits assimilés						
768000 - Autres produits financiers	1 209,17	0,29	1 436,73	0,22	-227,56	-15,84
	1 209,17	0,29	1 436,73	0,22	-227,56	-15,84
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla						
Total III	1 209,17	0,29	1 436,73	0,22	-227,56	-15,84
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assililées						
661810 - ntérêts des dettes commerciales	40,04	0,01			40,04	
	40,04	0,01			40,04	
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
Total IV	40,04	0,01			40,04	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	1 169,13	0,28	1 436,73	0,22	-267,60	-18,63
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II	18 363,08	4,39	3 277,37	0,49	15 085,71	460,30
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion						
771800 - Autres produits except. de gesti			80,00	0,01	-80,00	-100,00
			80,00	0,01	-80,00	-100,00
Sur opérations en capital						
Reprises provisions, dép., et transferts de charg						
777000 - Quote-part des subventions viré	3 193,39	0,76	1 616,89	0,24	1 576,50	97,50
	3 193,39	0,76	1 616,89	0,24	1 576,50	97,50

Compte de résultat Détaillé

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Total V	3 193,39	0,76	1 696,89	0,26	1 496,50	88,19
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion						
671800 - Autres charges except. de gesti	200,00	0,05	100,00	0,02	100,00	100,00
	200,00	0,05	100,00	0,02	100,00	100,00
Sur opérations en capital						
675000 - Valeurs compt. éléments actif cé			551,77	0,08	-551,77	-100,00
			551,77	0,08	-551,77	-100,00
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi						
Total VI	200,00	0,05	651,77	0,10	-451,77	-69,31
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	2 993,39	0,72	1 045,12	0,16	1 948,27	186,42
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I + III + V)	551 193,56	131,85	686 713,39	103,53	-135 519,83	-19,73
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	529 837,09	126,74	682 390,90	102,88	-152 553,81	-22,36
EXCEDENT OU DEFICIT	21 356,47	5,11	4 322,49	0,65	17 033,98	394,08
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA						
Dons en nature						
Prestations en nature						
871000 - Prestations en Nature	164 808,51				164 808,51	
	164 808,51				164 808,51	
Bénévolat						
870000 - Charges Supplétives	21 231,80				21 231,80	
	21 231,80				21 231,80	
TOTAL	186 040,31				186 040,31	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
861000 - Mise à Disposition de Biens	164 808,51				164 808,51	
	164 808,51				164 808,51	
Personnel bénévole						
864000 - Bénévolat	21 231,80				21 231,80	
	21 231,80				21 231,80	
TOTAL	186 040,31				186 040,31	



ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : VIE ET CULTURE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 458 796 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 21 356 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/03/2021 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de donner la description de l'objet social, de la nature et du périmètre des activités de l'entité :

L'Association Vie et Culture a pour buts :

1 . De gérer le Centre Alexis PEYRET (Centre Social Associatif Agréé), d'en définir, de mettre en oeuvre les orientations générales avec pour objectif l'agrément « Centre Social », conformément à la circulaire ministérielle du 12 mars 1986 sur les Centres Sociaux (et autres textes en vigueur) qui précise en particulier :

« Le Centre Social est un équipement de voisinage où s'effectue en priorité un travail social et familial et où sont coordonnées des activités médico-sociales et socio-éducatives en faveur de la population, en conformité avec les orientations des pouvoirs publics, des collectivités locales et des organismes de Sécurité Sociale.

Il remplit une fonction d'animation globale et de coordination ».

« Le Centre Social est caractérisé par ses quatre missions essentielles, définies avec la Caisse Nationale des Allocations Familiales (circulaire CNAF N° 59-84 du 31.12.84, approuvée par le ministère) :

- c'est un équipement de quartier à vocation sociale globale,
- c'est un équipement à vocation familiale et pluri-générationnelle,
- c'est un lieu d'animation de la vie sociale,
- c'est un support d'interventions sociales concertées et novatrices.

Le Centre Social est donc une structure polyvalente, ouverte à tous, souple et doit s'adapter aux besoins et aux expériences et favoriser le développement social et économique ».

2 . D'animer et de coordonner des activités à caractère économique, sanitaire, social, culturel et éducatif.

Les différents "services" :

- Espaces jeunes : accueil périscolaire, accompagnement à la scolarité, animations et séjours scolaires, ateliers jeunes...
- Espace culture : Programmation culturelle, théâtre, cinéma, expositions, conférences..
- Espace familles : atelier cuisine, sorties familiales, journées familles...
- Espace accès aux droits et services
- Espace séniors
- Espace solidarité : braderies, jardins familiaux...

Règles et méthodes comptables

Les moyens mis en oeuvre :

Pour exercer ses activités, l'association dispose de locaux (Rue Aristide Finco), de matériel, de personnel salarié.

Première application du règlement ANC n°2018-06 :

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés.

En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements suivants sont opérés sur 2020 et ont un impact sur la présentation / lecture des états financiers :

- Utilisation du compte 756100 au lieu du 758300 pour les cotisations des adhérents
- Utilisation du compte 791100 au lieu du 758200 pour les remboursements de formation
- Utilisation du compte 730000 au lieu du 706200 pour les prestations CAF
- Utilisation du compte 731000 au lieu du 706110 pour les prestations MSA

Ces éléments n'ont pas d'impact sur les capitaux propres.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles acquises à titre onéreux sont évaluées au coût d'acquisition.

Aucun composant significatif n'a été identifié.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Agencements des constructions : 8 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Aucune valeur résiduelle significative et mesurable n'a été identifiée.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

L'association constate que la crise sanitaire (COVID-19) a des impacts significatifs sur son activité.

En raison de la nature de son activité, l'association a dû fermer au public lors du confinement suite aux restrictions sanitaires. En conséquence, l'association n'a pas pu réaliser l'ensemble des projets prévus. Ces derniers sont pour la plupart repoussés sur 2021.

A la date de l'arrêté des comptes, l'association estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu du soutien de ses financeurs, et des aides et exonérations urssaf dont elle a bénéficié. En effet, le résultat dégagé sur l'exercice 2020 est excédentaire.

Autres éléments significatifs

Pour rappel, en 2018, une convention de mise à disposition d'un régisseur technique a été mise en place entre la Mairie de Serres-Castet et Vie et Culture pour assurer la programmation de la saison culturelle 2018/2019 ; elle a été reconduite pour 2020/2021.

Nouveautés sur l'exercice 2020 :

- Embauche de 2 contrats d'apprentissage
- 2 Départs : responsable espace jeune et référent famille
- Externalisation de la comptabilité
- Passage sur le logiciel de gestion/facturation INOE

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 580	1 500		7 080
Immobilisations incorporelles	5 580	1 500		7 080
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	18 808			18 808
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	12 190			12 190
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	52 296			52 296
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	48 790	6 545		55 336
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				6 120
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	132 084	6 545		144 749
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	20			20
- Prêts et autres immobilisations financières	150			150
Immobilisations financières	170			170
ACTIF IMMOBILISE	137 834	8 045		151 999

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ne concernent que des logiciels.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 400	705		6 105
Immobilisations incorporelles	5 400	705		6 105
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	18 808			18 808
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 063	1 184		11 247
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	25 311	9 309		34 620
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	39 844	4 736		44 580
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	94 026	15 230		109 255
ACTIF IMMOBILISE	99 426	15 935		115 361

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 102 696 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	150		150
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	97 025	97 025	
Charges constatées d'avance	5 522	5 522	
Total	102 696	102 546	150
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - RRR à obtenir	1 552
Divers - produits à recevoir	95 173
Total	96 725

Valeurs mobilières de placement

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement à la clôture de l'exercice s'établit comme suit :

	Nombre	Cours unitaire d'achat	Valeur boursière unitaire	Valeur boursière du portefeuille	Plus-value latente
Parts Sociales Crédit Agricole	51 398,00	1,00			

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	270 674	4 322		4 322	270 674
Report à Nouveau	321		4 322		4 643
Excédent ou déficit de l'exercice	4 322	-4 322	21 356		21 356
Situation nette	275 317		25 679	4 322	296 674
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	3 409			172	3 236
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	278 726		25 679	4 495	299 910

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	21 398				15 564
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	21 398				15 564
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			5 835		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

L'Assemblée Générale du 6 avril 2016 a voté la mise en place de la comptabilisation des indemnités de fin carrière ; les incidences comptables sont les suivantes :

Au 31/12/2020 les I.F.C. sont valorisées à 15 563.83 € ; la différence représente une diminution de la provision comptabilisé au 781540 Reprise sur provisions pour obligations sociales pour la somme de 5 834.61 €.

Engagement de retraite : le passif social est calculé selon les modalités suivantes :

- CCN des centres sociaux
- Méthode prospective
- Evolution des salaires : 1.67 %
- Charges patronales incluses
- Taux d'actualisation financière : 1,5 %
- Application d'une table de turn-over et de la table de mortalité 2011-2013

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 114 667 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	1 000			1 000
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 600	1 600		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 305	21 305		
Dettes fiscales et sociales	44 280	44 280		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	42 061	42 061		
Produits constatés d'avance	4 422	4 422		
Total	114 667	113 667		1 000
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	2 920			
(**) Dont envers les associés				

Les dettes financières diverses pour 1 600 € représentent des cautions reçues d'utilisateurs de parcelles des Jardins Familiaux d'Alexis.

Les autres dettes correspondent aux charges à payer pour 42 061 € ; il s'agit de charges affectées à l'exercice 2020 mais dont les factures seront réglées en 2021. Ces charges sont liées à la gestion normale de l'Association.

Les produits constatés d'avance représentent des produits encaissés en 2020 pour des actions qui seront réalisées en 2021.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	6 548
Dettes provis. pr congés à payer	20 858
Charges sociales s/congés à payer	6 691
Charges fiscales s/congés à payer	666
Etat - autres charges à payer	136
TAXE FORMATION	4 743
Divers - charges à payer	42 061
Total	81 704

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	5 522		
Total	5 522		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	4 422		
Total	4 422		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 200 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics				103 912	404	104 316
Subventions d'exploitation		3 093	344 199	31 400	6 000	384 692
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement				3 193		3 193
						492 202

Suivi des fonds dédiés :

Variation des fonds dédiés issus de subventions d'exploitation : Montant en € à la clôture (31/12/2020)

FDS DEDIES CAF DUBLIN : 2 200,00

FDS DEDIES CAF GUITARES SOLIDAIRE : 2 300,00

FDS DEDIES CAF PROJET ESP PARENTALITE : 3 500,00

FDS DEDIES MAIRIE ARGELOS 21 : 200,00

FDS DEDIES MSA PROJET JEUNES : 200,00

FDS DEDIES MUNICIPALITE SC GUSO : 10 997,75

FDS DEDIES MUNICIPALITE SC REF FAMILLE : 2 628,87

FDS DEDIES MUNICIPALITE SC ESF : 2 628,87

FDS DEDIES MUNICIPALITE DIFFUSION : 4 000,00

Charges et Produits exceptionnels

Notes sur le compte de résultat

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	200	
Subventions d'investissement virées au résultat		3 193
TOTAL	200	3 193

Les subventions d'investissements sont étalées selon le même rythme que les amortissements des biens subventionnés.

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	

Un emprunt, obtenu en mai 2017 auprès de la Fédération des Centres Sociaux des Pyrénées Atlantiques dans le cadre du Fonds d'Investissement pour un montant de 12 000 €, est réalisé à taux zéro. Cet emprunt a permis de financer l'acquisition d'un minibus. Le remboursement de cet emprunt se termine en avril 2021.

Contributions volontaires

Contributions Volontaires en nature de la Mairie de SERRES-CASTET

Prestations 2020 : valeur des services rendus gratuitement = 164 809 € ; contre 170 816 € en 2019 et sont relatifs à :

- Détachement du personnel agent d'entretien et indemnités
- Prestations de ménage
- Mise à disposition des locaux
- Mise à disposition Appartement
- Fluides : eau, EDF, GDF
- Assurance Multirisques
- Fournitures d'entretien, fournitures administratives et de petit équipement
- Entretien et maintenance divers

Valorisation des heures de bénévolat pour l'année 2020 :

- Activités et réunion de l'espace jeunes (culture + familles) : 648 h
- Activités et réunions des espaces séniors et solidarité -citoyenneté : 799 h
- Bénévolat des instances : 556 h

Soit un total de 2 003 h à 10.60 (taux horaire du SMIC 2020 chargé) = 21 232 €

DEPENSES DE L'EXERCICE		REEL	2020	Comptabilité analytique des services et ou activités de la colonne A																			
N° de compte	Intitulés	Budget N-1 2 019	REEL 2020	B	C	A																	
				Logistique	Pilotage	Total Services et activités	Actions et sorties seniors	MSAP	Animations diverses+ braderies + jardins familiaux...	Espace Jeunes extrascolaire (chantiers, projets)	CCLB vacances + séjours	CLAS espace devoirs	Espace jeunes périscolaire	Programmation culturelle et scolaire	Expositions conférences cinéma	Ateliers théâtre, stages guitare...	Actions ESF	Animation collective famille					
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00	278,28	238,24		40,04									40,04								
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	735,60	0,00	0,00																			
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	735,60	278,28	238,24	0,00	40,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
681	Dotations aux amortissements et aux provisions (charges d'exploitation) + IFC	17 182,20	15 935,02	15 935,02		0,00																	
687	Dotations aux amortissements et aux provisions (charges exceptionnelles) - Fond dédiés	0,00	28 655,49			28 655,49				4 900,00					14 997,75					2 628,87	6 128,87		
68	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	17 182,20	44 590,51	15 935,02	0,00	28 655,49	0,00	0,00	0,00	4 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 997,75	0,00	0,00	0,00	0,00	2 628,87	6 128,87		
69	IMPOTS SUR LES BENEFICES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86	CONTRIBUTIONS - CHARGES SUPPLETIVES	170 816,11	164 808,51	164 808,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DES CHARGES		853 207,01	694 645,60	174 963,56	193 549,06	326 132,98	7 315,87	0,00	329,34	54 476,40	36 808,29	18 844,26	21 079,87	132 053,87	1 898,51	2 836,00	4 887,78	45 602,79	45 602,79	60 963,61	60 963,61	45 602,79	60 963,61
862 - REPARTITION DES CHARGES LOGISTIQUE							2 461,25	0,00	109,88	18 349,48	12 405,13	6 350,90	17 098,06	44 489,24	637,29	1 255,93	3 148,16	15 360,82	15 360,82	15 360,82	15 360,82	15 360,82	15 360,82
TOTAL APRES REPARTITION DES CHARGES LOGISTIQUE		853 207,01	694 645,60	174 963,56	193 549,06	326 132,98	9 777,12	0,00	439,22	72 825,88	49 213,42	25 195,16	38 177,93	176 543,11	2 535,80	4 091,93	8 035,94	60 963,61	60 963,61	60 963,61	60 963,61	60 963,61	60 963,61
EXCEDENT DE RECETTES		4 322,49	21 356,47				0	0	6 221,90	5 255,75	1 380,45	0	0	0	0	0	3,25	3 038,22	3 038,22	3 038,22	3 038,22	3 038,22	3 038,22
TOTAL POUR EQUILIBRE		857 529,50	716 002,07	174 963,56	193 549,06	326 132,98	9 777,12	0,00	6 661,12	78 081,63	50 593,87	25 195,16	38 177,93	176 543,11	2 535,80	4 095,19	11 074,15	60 963,61	60 963,61	60 963,61	60 963,61	60 963,61	60 963,61

Date :

Signature et cachet

Total logistique

174 963,56	cumul pilotage et activités	total pilotage	total activités
	519 682,04	193 549,06	326 132,98
Pourcentage	100,0%	37,2%	62,8%

	Total par activité avant répartition logistique	7 315,87	0,00	329,34	54 476,40	36 808,29	18 844,26	21 079,87	132 053,87	1 898,51	2 836,00	4 887,78	45 602,79	Total
	Pourcentage de chaque activité/total activités	2,2%	0,0%	0,1%	16,7%	11,3%	5,8%	6,5%	40,5%	0,6%	0,9%	1,5%	14,0%	100,0%
Répartition des charges de logistique		65 086,40	109 877,10	2 461,25	0,00	109,88	18 349,48	12 405,13	6 350,90	7 098,06	44 489,24	637,29	955,93	1 648,16
Total après répartition charges logistiques		258 635,46	436 010,08	9 777,12	0,00	439,22	72 825,88	49 213,42	25 195,16	28 177,93	176 543,11	2 535,80	3 791,93	60 963,61

ASSOCIATION VIE ET CULTURE

Rue Aristide FINCO

64121 SERRES CASTET

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

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le
31.12.2020**

A l'Assemblée Générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un 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 avisés 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 doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Ac

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.

Billère,
Le 23 Mars 2021

La Commissaire aux comptes :

Aurélia CHEVALERE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alw' followed by a horizontal line.

ASSOCIATION VIE ET CULTURE

A l'attention de Monsieur le Président

Rue Aristide Finco
64121 SERRES-CASTET

Monsieur le Président,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association VIE ET CULTURE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration de l'Association.

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 VIE ET CULTURE 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 (des) commissaires 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 1^{er} janvier 2020 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.

AC

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposé dans la note «Faits caractéristiques» en page 21 de l'annexe des comptes annuels concernant les impacts de la crise sanitaire du COVID-19, et le paragraphe «règles et méthodes comptables» en page 20 sur les changements de méthode comptable en lien avec le premier exercice d'application du règlement ANC 2018-06 pour les associations.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 :

- Le caractère approprié des principes comptables appliqués ;
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ;
- 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 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 et informations spécifiques

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 du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient au conseil d'administration d'arrêter les comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place

AC

le contrôle interne qu'il 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 au conseil d'administration d'évaluer la capacité de l'association VIE ET CULTURE 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'entité 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 ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application 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

AC

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 BILLERE

Le 23 mars 2021

La Commissaire aux comptes :

Aurélia CHEVALERE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'ACW' followed by a horizontal line.

Bilan actif

VIE ET CULTURE

Etats de synthèse au 31/12/2020

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 080	6 105	975	180
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	18 808	18 808		
Installations techniques, matériel et outillage	12 190	11 247	942	2 126
Autres immobilisations corporelles	107 632	79 200	28 431	35 932
Immob. en cours / Avances et acomptes	6 120		6 120	
Biens reçus par legs / donations destinés à être c				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	20		20	20
Prêts				
Autres immobilisations financières	150		150	150
Total I	151 999	115 361	36 639	38 409
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	14 349		14 349	5 454
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	97 025		97 025	116 552
Divers				
Valeurs mobilières de placement	52 164		52 164	51 398
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	253 098		253 098	246 956
Charges constatées d'avance	5 522		5 522	1 137
Total II	422 158		422 158	421 498
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	574 157	115 361	458 796	459 907

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret: 451 571 236 00012

Bilan passif

VIE ET CULTURE

Etats de synthèse au 31/12/2020

	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	270 674	270 674
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	270 674	270 674
Autres réserves		
Report à nouveau	4 643	321
Excédent ou déficit de l'exercice	21 356	4 322
Situation nette (sous-total)	296 674	275 317
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 236	3 409
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	299 910	278 726
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	28 655	
Total II	28 655	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	15 564	21 398
Total III	15 564	21 398
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	1 000	4 000
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 000	4 000
Emprunts et dettes financières diverses	1 600	1 520
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 305	45 869
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	44 280	59 803
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	42 061	17 810
Produits constatés d'avance	4 422	30 781
Total IV	114 667	159 782
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	458 796	459 907

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Long - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Compte de résultat

VIE ET CULTURE

Etats de synthèse au 31/12/2020

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations	1 094	0,26			1 094	
Ventes de biens et de services	32 256		242 850		-210 594	-86,72
Ventes de biens						
Ventes de prestations services	32 256	7,72	242 850	36,61	-210 594	-86,72
Produits de tiers financeurs	489 008		420 454		68 554	16,30
Concours publics et subventions d'expl	489 008	116,98	418 154	63,04	70 854	16,94
Vts des fondateurs ou conso. de la dot.						
Ressources liées à la générosité du pu			2 300	0,35	-2 300	-100,00
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts	24 337	5,82	4 513	0,68	19 823	439,22
Utilisation des fonds dédiés						
Autres produits	96	0,02	15 762	2,38	-15 666	-99,39
Total I	546 791	130,80	683 580	103,06	-136 789	-20,01
CHARGES D'EXPLOITATION	Société de Commissariat aux Comptes					
Achats de marchandises						
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	169 608	40,57	280 164	42,24	-110 556	-39,46
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	6 189	1,48	7 338	1,11	-1 149	-15,66
Salaires et traitements	251 282	60,11	279 477	42,13	-28 194	-10,09
Charges sociales	54 143	12,95	93 677	14,12	-39 533	-42,20
Dotations aux amortissements et aux dép	15 935	3,81	15 575	2,35	360	2,31
Dotations aux provisions			1 608	0,24	-1 608	-100,00
Reports en fonds dédiés	28 655	6,85			28 655	
Autres charges	3 784	0,91	3 902	0,59	-118	-3,03
Total II	529 597	126,69	681 739	102,78	-152 142	-22,32
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	17 194	4,11	1 841	0,28	15 353	834,13
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances c						
Autres intérêts et produits assimilés	1 209	0,29	1 437	0,22	-228	-15,84
Repr. / provisions, dépréciations et transf						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob.						
Total III	1 209	0,29	1 437	0,22	-228	-15,84
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort., aux dépréciations e						
Intérêts et charges assililées	40	0,01			40	
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob.						
Total IV	40	0,01			40	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	1 169	0,28	1 437	0,22	-268	-18,63
3. RESULTAT COURANT avant impôts	18 363	4,39	3 277	0,49	15 086	460,30

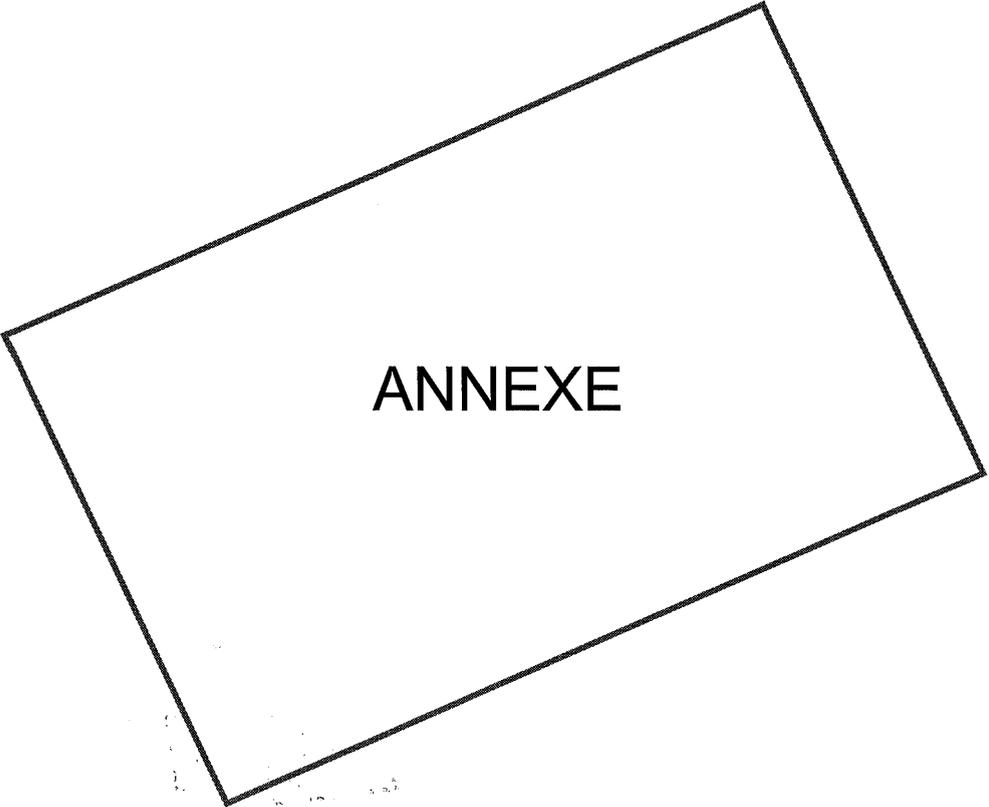
Compte de résultat

VIE ET CULTURE

Etats de synthèse au 31/12/2020

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion			80	0,01	-80	-100,00
Sur opérations en capital						
Reprises provisions, dép., et transferts de	3 193	0,76	1 617	0,24	1 577	97,50
Total V	3 193	0,76	1 697	0,26	1 497	88,19
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	200	0,05	100	0,02	100	100,00
Sur opérations en capital			552	0,08	-552	-100,00
Dot. amortissements, aux dépréciations et						
Total VI	200	0,05	652	0,10	-452	-69,31
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	2 993	0,72	1 045	0,16	1 948	186,42
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I + III + V)	551 194	131,85	686 713	103,53	-135 520	-19,73
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	529 837	126,74	682 391	102,88	-152 554	-22,36
EXCEDENT OU DEFICIT	21 356	5,11	4 322	0,65	17 034	394,08
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES ET						
Dons en nature						
Prestations en nature	164 809				164 809	
Bénévolat	21 232				21 232	
TOTAL	186 040				186 040	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite	164 809				164 809	
Personnel bénévole	21 232				21 232	
TOTAL	186 040				186 040	

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLÈRE
N° Siret : A51 571 236 00012



ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : VIE ET CULTURE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 458 796 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 21 356 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/03/2021 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes

6 avenue de Lons - 64140 BILLERE

N° Siret : 451 571 236 00012

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de donner la description de l'objet social, de la nature et du périmètre des activités de l'entité :

L'Association Vie et Culture a pour buts :

1 . De gérer le Centre Alexis PEYRET (Centre Social Associatif Agréé), d'en définir, de mettre en oeuvre les orientations générales avec pour objectif l'agrément « Centre Social », conformément à la circulaire ministérielle du 12 mars 1986 sur les Centres Sociaux (et autres textes en vigueur) qui précise en particulier :

« Le Centre Social est un équipement de voisinage où s'effectue en priorité un travail social et familial et où sont coordonnées des activités médico-sociales et socio-éducatives en faveur de la population, en conformité avec les orientations des pouvoirs publics, des collectivités locales et des organismes de Sécurité Sociale.

Il remplit une fonction d'animation globale et de coordination ».

« Le Centre Social est caractérisé par ses quatre missions essentielles, définies avec la Caisse Nationale des Allocations Familiales (circulaire CNAF N° 59-84 du 31.12.84, approuvée par le ministère) :

- c'est un équipement de quartier à vocation sociale globale,
- c'est un équipement à vocation familiale et pluri-générationnelle,
- c'est un lieu d'animation de la vie sociale,
- c'est un support d'interventions sociales concertées et novatrices.

Le Centre Social est donc une structure polyvalente, ouverte à tous, souple et doit s'adapter aux besoins et aux expériences et favoriser le développement social et économique ».

2 . D'animer et de coordonner des activités à caractère économique, sanitaire, social, culturel et éducatif.

Les différents "services" :

- Espaces jeunes : accueil périscolaire, accompagnement à la scolarité, animations et séjours scolaires, ateliers jeunes...
- Espace culture : Programmation culturelle, théâtre, cinéma, expositions, conférences..
- Espace familles : atelier cuisine, sorties familiales, journées familles...
- Espace accès aux droits et services
- Espace séniors
- Espace solidarité : braderies, jardins familiaux...

Règles et méthodes comptables

Les moyens mis en oeuvre :

Pour exercer ses activités, l'association dispose de locaux (Rue Aristide Finco), de matériel, de personnel salarié.

Première application du règlement ANC n°2018-06 :

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés.

En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements suivants sont opérés sur 2020 et ont un impact sur la présentation / lecture des états financiers :

- Utilisation du compte 756100 au lieu du 758300 pour les cotisations des adhérents
- Utilisation du compte 791100 au lieu du 758200 pour les remboursements de formation
- Utilisation du compte 730000 au lieu du 706200 pour les prestations CAF
- Utilisation du compte 731000 au lieu du 706110 pour les prestations MSA

Ces éléments n'ont pas d'impact sur les capitaux propres.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles acquises à titre onéreux sont évaluées au coût d'acquisition.

Aucun composant significatif n'a été identifié.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Agencements des constructions : 8 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Aucune valeur résiduelle significative et mesurable n'a été identifiée.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

L'association constate que la crise sanitaire (COVID-19) a des impacts significatifs sur son activité.

En raison de la nature de son activité, l'association a dû fermer au public lors du confinement suite aux restrictions sanitaires. En conséquence, l'association n'a pas pu réaliser l'ensemble des projets prévus. Ces derniers sont pour la plupart repoussés sur 2021.

A la date de l'arrêté des comptes, l'association estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu du soutien de ses financeurs, et des aides et exonérations urssaf dont elle a bénéficié. En effet, le résultat dégagé sur l'exercice 2020 est excédentaire.

Autres éléments significatifs

Pour rappel, en 2018, une convention de mise à disposition d'un régisseur technique a été mise en place entre la Mairie de Serres-Castet et Vie et Culture pour assurer la programmation de la saison culturelle 2018/2019 ; elle a été reconduite pour 2020/2021.

Nouveautés sur l'exercice 2020 :

- Embauche de 2 contrats d'apprentissage
- 2 Départs : responsable espace jeune et référent famille
- Externalisation de la comptabilité
- Passage sur le logiciel de gestion/facturation INOE

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 580	1 500		7 080
Immobilisations incorporelles	5 580	1 500		7 080
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	18 808			18 808
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	12 190			12 190
- Installations générales, agencements aménagement divers				
- Matériel de transport	52 296			52 296
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	48 790	6 545		55 336
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				6 120
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	132 084	6 545		144 749
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				20
- Autres titres immobilisés				150
- Prêts et autres immobilisations financières				170
Immobilisations financières	170			170
ACTIF IMMOBILISE	137 834	8 045		151 999

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILHÈRE
N° Siret : 451 571 236 000 150

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ne concernent que des logiciels.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 400	705		6 105
Immobilisations incorporelles	5 400	705		6 105
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	18 808			18 808
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 063	1 184		11 247
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	25 311	9 309		34 620
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	39 844	4 736		44 580
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	94 026	15 230		109 255
ACTIF IMMOBILISE	99 426	15 935		115 361

SELARL C&D

Société de Commissariat aux Comptes

6 avenue de Lons - 64140 BILLERE

N° Siret : 451 571 236 00012

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 102 696 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	150		150
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	97 025	97 025	
Charges constatées d'avance	5 522	5 522	
Total	102 696	102 546	150
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - RRR à obtenir	1 552
Divers - produits à recevoir	95 173
Total	96 725

SELARL C&D
 Société de Commissariat aux Comptes
 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
 N° Siret : 451 571 236 00012

Valeurs mobilières de placement

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement à la clôture de l'exercice s'établit comme suit :

	Nombre	Cours unitaire d'achat	Valeur boursière unitaire	Valeur boursière du portefeuille	Plus-value latente
Parts Sociales Crédit Agricole	51 398,00	1,00			

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	270 674	4 322		4 322	270 674
Report à Nouveau	321		4 322		4 643
Excédent ou déficit de l'exercice	4 322	-4 322	21 356		21 356
Situation nette	275 317		25 679	4 322	296 674
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	3 409			172	3 236
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	278 726		25 679	4 495	299 910

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	21 398				15 564
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	21 398				15 564
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			5 835		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

L'Assemblée Générale du 6 avril 2016 a voté la mise en place de la comptabilisation des indemnités de fin carrière ; les incidences comptables sont les suivantes :

Au 31/12/2020 les I.F.C. sont valorisées à 15 563.83 € ; la différence représente une diminution de la provision comptabilisé au 781540 Reprise sur provisions pour obligations sociales pour la somme de 5 834.61 €.

Engagement de retraite : le passif social est calculé selon les modalités suivantes :

- CCN des centres sociaux
- Méthode prospective
- Evolution des salaires : 1.67 %
- Charges patronales incluses
- Taux d'actualisation financière : 1,5 %
- Application d'une table de turn-over et de la table de mortalité 2011-2013

Etat des dettes

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 114 667 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	1 000			1 000
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 600	1 600		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 305	21 305		
Dettes fiscales et sociales	44 280	44 280		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	42 061	42 061		
Produits constatés d'avance	4 422	4 422		
Total	114 667	113 667		1 000
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	2 920			
(**) Dont envers les associés				

Les dettes financières diverses pour 1 600 € représentent des cautions reçues d'utilisateurs de parcelles des Jardins Familiaux d'Alexis.

Les autres dettes correspondent aux charges à payer pour 42 061 € ; il s'agit de charges affectées à l'exercice 2020 mais dont les factures seront réglées en 2021. Ces charges sont liées à la gestion normale de l'Association.

Les produits constatés d'avance représentent des produits encaissés en 2020 pour des actions qui seront réalisées en 2021.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	6 548
Dettes provis. pr congés à payer	20 858
Charges sociales s/congés à payer	6 691
Charges fiscales s/congés à payer	666
Etat - autres charges à payer	136
TAXE FORMATION	4 743
Divers - charges à payer	42 061
Total	81 704

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes

6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	5 522		
Total	5 522		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	4 422		
Total	4 422		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 200 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics				103 912	404	104 316
Subventions d'exploitation		3 093	344 199	31 400	6 000	384 692
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement				3 193		3 193
						492 202

Suivi des fonds dédiés :

Variation des fonds dédiés issus de subventions d'exploitation : Montant en € à la clôture (31/12/2020)

FDS DEDIES CAF DUBLIN : 2 200,00

FDS DEDIES CAF GUITARES SOLIDAIRE : 2 300,00

FDS DEDIES CAF PROJET ESP PARENTALITE : 3 500,00

FDS DEDIES MAIRIE ARGELOS 21 : 200,00

FDS DEDIES MSA PROJET JEUNES : 200,00

FDS DEDIES MUNICIPALITE SC GUSO : 10 997,75

FDS DEDIES MUNICIPALITE SC REF FAMILLE : 2 628,87

FDS DEDIES MUNICIPALITE SC ESF : 2 628,87

FDS DEDIES MUNICIPALITE DIFFUSION : 4 000,00

Charges et Produits exceptionnels

Notes sur le compte de résultat

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	200	
Subventions d'investissement virées au résultat		3 193
TOTAL	200	3 193

Les subventions d'investissements sont étalées selon le même rythme que les amortissements des biens subventionnés.

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	

SELARL C&D
 Société de Commissariat aux Comptes
 6 avenue de Lons - 64140 BILLENÉ
 N° Siret : 451 571 236 00012

Un emprunt, obtenu en mai 2017 auprès de la Fédération des Centres Sociaux des Pyrénées Atlantiques dans le cadre du Fonds d'Investissement pour un montant de 12 000 €, est réalisé à taux zéro. Cet emprunt a permis de financer l'acquisition d'un minibus. Le remboursement de cet emprunt se termine en avril 2021.

Contributions volontaires

Contributions Volontaires en nature de la Mairie de SERRES-CASTET

Prestations 2020 : valeur des services rendus gratuitement = 164 809 € ; contre 170 816 € en 2019 et sont relatifs à :

- Détachement du personnel agent d'entretien et indemnités
- Prestations de ménage
- Mise à disposition des locaux
- Mise à disposition Appartement
- Fluides : eau, EDF, GDF
- Assurance Multirisques
- Fournitures d'entretien, fournitures administratives et de petit équipement
- Entretien et maintenance divers

Valorisation des heures de bénévolat pour l'année 2020 :

- Activités et réunion de l'espace jeunes (culture + familles) : 648 h
- Activités et réunions des espaces séniors et solidarité -citoyenneté : 799 h
- Bénévolat des instances : 556 h

Soit un total de 2 003 h à 10.60 (taux horaire du SMIC 2020 chargé) = 21 232 €