KPMG SA
8 rue de Bourdons
ZI Collery Ouest Cayenne 97300
Guyane

Association AKATIJ

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020
Association AKATIJ
4 rue des Artisants 97310 KOUROU

KPMG SA
société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (“ private company limited by guarantee ”).

SA
Société de commissariat aux comptes
Siège social : Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
775726417 RCS NANTERRE

KPMG SA
8 rue de Bourdons
ZI Collery Ouest Cayenne 97300
Guyane

Association AKATIJ

4 rue des Artisants
97310 KOUROU

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

À l'assemblée générale de l'Association AKATIJ,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AKATIJ relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

KPMG SA
société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (" private company limited by guarantee ").

SA
Société de commissariat aux comptes
Siège social : Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
775726417 RCS NANTERRE

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention le point suivant exposés dans l'annexe des comptes annuels concernant :

- Le changement de méthode comptable relatif à la première application des règlements ANC N°2018-06 et ANC N°2019-04 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ce changement est exposé dans la note « Règles et Méthodes Comptables » de l'annexe des comptes annuels.

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 entreprises, 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 entreprises 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.
Comme mentionné ci-avant, la note de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application des nouveaux règlements ANC n°2018-06 et ANC n°2019-04 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre entité, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de Votre Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

• il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

• il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

• il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

• il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs

pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

• il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Cayenne, le 16 juin 2021

KPMG SA

Jean-Albert Ho Si Fat

Associé

Bilan Actif

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2020 Brut	31/12/2020 Amort. et Dépréc.	31/12/2020 Net	31/12/2019 Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	23 749	15 453	8 296	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	126 000		126 000	126 000
	Constructions	781 545	240 567	540 977	587 473
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	9 160	7 616	1 544	627
	Autres immobilisations corporelles	617 359	344 060	273 299	117 576
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	4 847 009		4 847 009	2 223 874
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	110 990		110 990	110 990
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	245 570		245 570	380 000
	Autres immobilisations financières	122 638		122 638	91 513
	TOTAL (I)	**6 884 019**	**607 696**	**6 276 323**	**3 638 052**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	70 548		70 548	29 178
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 545		2 545	28 155
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	4 468 647	176 766	4 291 881	5 115 586
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	9 930 912		9 930 912	9 521 978
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	42 214		42 214	21 516
	TOTAL (II)	**14 514 865**	**176 766**	**14 338 099**	**14 716 413**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**21 398 885**	**784 462**	**20 614 422**	**18 354 465**
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			165 570	152 565
	(3) dont à plus d'un an			5 841	

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

			31/12/2020	31/12/2019
FONDS PROPRES	**Fonds propres sans droit de reprise**	**Fonds propres**		
	Fonds propres statutaires	Fonds associatifs sans droit de reprise		154 317
		Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv		*154 317*
	Fonds propres complémentaires			
		Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres avec droit de reprise			
	Fonds propres statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves	Réserves		4 828 613
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves pour projet de l'entité		5 586 046	
	Autres			
	Report à nouveau	Report à nouveau	1 679 445	(4 464)
	Excédent ou déficit de l'exercice	**Résultat de l'exercice**	**841 596**	**1 256 729**
	Total des fonds propres (situation nette)	**Total des fonds propres**	**8 107 088**	**6 235 196**
		Fonds associatifs avec droit de reprise		
		- Apports		
		- Legs et donations		
		- Subv d'inv affectées biens renouv		
		Droits des propriétaires		
		Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres consomptibles			
	Subventions d'investissement	Subv d'inv sur biens non renouv	6 577 610	5 659 973
	Provisions réglementées	Provisions réglementées	40 427	38 598
	Total des autres fonds propres	**Total des autres fonds associatifs**	**6 618 037**	**6 728 866**
		Total des fonds propres | **Total des fonds associatifs**	**14 725 125**	**12 964 063**
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	Fonds dédiés sur legs et donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	Sur subventions de fonctionnement	2 220 407	1 598 054
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Sur dons manuels		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public			
		Total des fonds reportés et dédiés	**2 220 407**	**1 598 054**
Provisions	Provisions pour risques		3 935	3 935
	Provisions pour charges			
		Total des provisions	**3 935**	**3 935**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		2 332 784	2 446 292
	Emprunts et dettes financières divers		3 779	3 779
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	DETTES D'EXPLOITATION			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		282 628	337 431
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		949 581	886 537
	DETTES DIVERSES			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		991	20 730
	Produits constatés d'avance		95 192	93 642
		Total des dettes	**3 664 955**	**3 788 413**
	Ecarts de conversion passif			
		TOTAL PASSIF	**20 614 422**	**18 354 465**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	841 596,10	1 256 729,48
(1) Dont à moins d'un an	1 560 318	1 487 578
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

			31/12/2020	31/12/2019
			12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	Cotisations	170	160
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens	Ventes mses, produits fabriqués		
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service	Prestations de services	6 988	15 231
	dont parrainages			
		Productions stockée		
		Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions d'exploitation	Subventions d'exploitation	6 606 087	814 809
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels	Dons		
	Mécénats			
	Legs, donations et assurances-vie	Legs et donations		
	Contributions financières			
		Autres pdts de gestion courante		30
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		15 288	60 779
	Utilisations des fonds dédiés		139 319	
	Autres produits	Autres produits	138	4 790 502
	Total des produits d'exploitation		**6 767 990**	**5 681 511**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		1 176 462	1 225 898
	Aides financières	Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés		147 648	107 138
	Salaires et traitements		2 576 336	2 216 155
	Charges sociales		1 034 716	863 890
	Dotation aux amortissements et dépréciations		116 888	74 164
	Dotation aux provisions			21 312
	Reports en fonds dédiés		761 672	
	Autres charges		446	19 674
	Total des charges d'exploitation		**5 814 168**	**4 528 232**
	RESULTAT D'EXPLOITATION		**953 822**	**1 153 280**

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2020	31/12/2019
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**953 822**	**1 153 280**
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	3 163	3 800
	Autres intérêts et produits assimilés	1 846	3 584
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**5 009**	**7 384**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	24 248	25 218
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**24 248**	**25 218**
	RESULTAT FINANCIER	**(19 239)**	**(17 834)**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**934 584**	**1 135 446**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	1 317	11 956
	Sur opérations en capital	47 075	113 476
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	16 000	16 750
	Total des produits exceptionnels	**64 392**	**142 183**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	38 578	17 698
	Sur opérations en capital	50	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	118 752	10 338
	Total des charges exceptionnelles	**157 379**	**28 035**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(92 987)**	**114 148**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		157 923
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		150 787
	TOTAL DES PRODUITS	**6 837 391**	**5 989 002**
	TOTAL DES CHARGES	**5 995 795**	**4 732 272**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**841 596**	**1 256 729**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **20 614 422** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 837 391** euros et un total **charges** de **5 995 795** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **841 596** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2020** et finit le **31/12/2020.**
Il a une durée de **12** mois.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'exercie clos le 31/12/2020 est le premier exercice d'application de réglement ANC n° 2018-06. Ce changement de méthode comptable impacte les postes du bilan et compte de résultat :

- "autres produits", les dotations et produits de tarifications perçus figurent désormais dans le poste "concours publics et subventions d'exploitations" au compte de résultat
- "fonds associatifs sans droit de reprise, les subventions non amortissables sont supprimés de manière rétrospectif par le poste "report à nouveau" au bilan passif.
- "réserves, les excédents affféctés à l'investissement et la réserve de compensation sont reclassés en excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie) au poste "réserves pour projet de l'entité" au bilan passif.
- "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs" et "engagements à réaliser sur ressources affectées" figurant au compte de résultat, à la suite du résultat exceptionnel sont reclassés aux postes "utilisations des fonds dédiés" et "reports des fonds dédiés" au compte de résultat, respectivement en produits d'exploitation et en charges d'exploitation.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les subventions sont comptabilisées en fonction des conventions signées durant l'exercice. Ceci, en tenant compte néanmoins des recommandations émises par l'association quant à leur affectation.

Les subventions accordées et qui sont rattachées à l'exercice suivant, sont comptabilisées en produit constaté d'avance.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Faits marquants :

L'année 2020 a été marquée par la crise sanitaire mondiale, il convient de mentionner, les évènements suivants :

- 28/02/2020 : Déclaration de l'OMS : risque très élevé de propagation et d'impact au niveau mondial.
- 11/03/2020 : Déclaration de l'OMS : Pandémie COVID 19.
- 12/03/2020 : 1ères annonces gouvernementales de renforcement des mesures sanitaires.
- 17/03/2020 : Confinement total de la population, fermeture des établissements non essentiels afin de faire face à la crise sanitaire.

L'association a tout mis en œuvre, dès le début de la crise sanitaire, pour protéger la santé de ses collaborateurs et limiter la propagation de la Covid-19 au sein de son personnel. Les dispositions mises en place ont respecté les directives gouvernementales et ont suivi les conseils du service interne de santé au travail. Il convient de constater que les mesures prises, dont le télétravail, ont permis d'assurer la continuité des services fournis par l'association, ce qui a permis d'atténuer l'impact sur son activité.

L'évolution de la situation liée à l'épidémie de coronavirus continuera, en 2021, à faire l'objet d'un suivi par l'association qui met en œuvre les mesures appropriées, pour prévenir la contamination de ses salariés, sous-traitants et usagers, afin de réduire les conséquences de l'épidémie sur l'activité.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

La durée d'amortissement des immobilisations est de :
- 1 à 3 ans pour les logiciels
- 20 ans pour les bâtiments
- 3 ans pour le matériel de bureau et informatique
- 10 à 30 ans pour les agencements sur bâtiments
- 4 ans pour le mobilier

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Engagement de retraite

Les engagements de retraite de l'association ont été valorisés à **73.929 euros** à la clôture de l'exercice. Le calcul des engagements est établi sur l'hypothèse d'un départ en retraite à l'initiative des salariés à l'age de 62 ans.

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est celle de la méthode rétrospective prorata temporis.Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS n°19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme américaine).Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Projected Benefit Obligation).
La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

Taux de revalorisation annuel des salaires: 1%
Taux d'actualisation: 1.50%
Taux charge patronale: 49%
Table de mortalité: TF 00-02 et TH 00-02
Turn Over: 5%

Seuls sont comptabilisés les droits acquis des salariés ayant plus de 55 ans et détenant une ancienneté suffisante au regard de la convention collective. Le calcul de ces droits est ensuite réparti sur 3 exercices.

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	12 305		11 444			23 749
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**12 305**		**11 444**			**23 749**
CORPORELLES	Terrains	126 000					126 000
	Constructions sur sol propre	324 000					324 000
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	457 545					457 545
	Instal technique, matériel outillage industriels	7 872		1 288			9 160
	Instal., agencement, aménagement divers	99 513		100 985			200 498
	Matériel de transport	28 202		82 654		28 201	82 655
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	295 248		38 958			334 207
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	2 223 874		2 623 135			4 847 009
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**3 562 253**		**2 847 021**		**28 201**	**6 381 073**
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EITRE CEDES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	110 990					110 990
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	471 513		46 995	150 300		368 208
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**582 503**		**46 995**	**150 300**		**479 198**
	TOTAL	**4 157 061**		**2 905 460**	**150 300**	**28 201**	**6 884 019**

Amortissements

Etat exprimé en **euros**	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2020
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres	12 305	3 148		15 453
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**12 305**	**3 148**		**15 453**
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	66 825	16 200		83 025
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement	127 247	30 295		157 542
Instal technique, matériel outillage industriels	7 245	371		7 616
Autres instal., agencement, aménagement divers	80 567	12 470		93 038
Matériel de transport	28 201	11 114	28 201	11 114
Matériel de bureau, mobilier	196 619	43 290		239 909
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**506 704**	**113 741**	**28 201**	**592 244**
TOTAL	**519 009**	**116 888**	**28 201**	**607 696**

Provisions

Etat exprimé en **euros**		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	38 598	1 829		40 427
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**38 598**	**1 829**		**40 427**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	3 935			3 935
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**3 935**			**3 935**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles				
	corporelles				
	legs ou donations				
	des titres mis en équivalence				
	titres de participation				
	autres immo. financières }				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	75 843	116 923	16 000	176 766
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**75 843**	**116 923**	**16 000**	**176 766**
	TOTAL GENERAL	**118 376**	**118 752**	**16 000**	**221 128**

Dont dotations et reprises { - d'exploitation			
- financières			
- exceptionnelles }		118 752	16 000

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**

CREANCES	31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	245 570	165 570	80 000
Autres immobilisations financières	122 638		122 638
Clients, usagers douteux ou litigieux			
Autres créances clients, usagers	2 545	2 545	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 646	5 646	
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	4 446 544	4 446 544	
Confédération, fédération, union, entités affiliées			
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	16 457	16 457	
Charges constatées d'avance	42 214	36 373	5 841
TOTAL DES CREANCES	**4 881 613**	**4 673 134**	**208 479**

Prêts accordés en cours d'exercice	15 570
Remboursements obtenus en cours d'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

DETTES	31/12/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	2 332 784	228 147	501 587	1 603 050
Emprunts et dettes financières divers	3 779	3 779		
Fournisseurs et comptes rattachés	282 628	282 628		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	207 359	207 359		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	169 436	169 436		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	572 785	572 785		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes	991	991		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	95 192	95 192		
TOTAL DES DETTES	**3 664 955**	**1 560 318**	**501 587**	**1 603 050**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en **euros**

	Fonds propres clôture 31/12/2019	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2020
Fonds propres sans droit de reprise	154 317			154 317	
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves	4 828 613		757 434		5 586 046
Autres réserves					
Report à nouveau	(4 464)		240 917	43 300	193 154
Excédent ou déficit de l'exercice	1 256 729	(1 256 729)	841 596		841 596
Situation nette	**7 265 492**		**1 839 946**	**197 617**	**8 107 088**
Droits des propriétaires					
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	5 659 973		1 111 030	193 393	6 577 610
Provisions réglementées	38 598		1 829		40 427
TOTAL	**12 964 063**		**2 952 806**	**391 010**	**14 725 125**

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en **euros**

	31/12/2020 Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION	42 214	2 315 599
Charges et Produits FINANCIERS		
Charges et Produits EXCEPTIONNELS		
TOTAL	**42 214**	**95 192**

Charges à payer

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2020
Total des Charges à payer		**318 728**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**10 102**
ICNE EMPRUNT	*10 102*	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**12 921**
FRS FACTURES A PAYER	*12 921*	
Dettes fiscales et sociales		**295 705**
PROVISION PR CONGES A PAYER	*172 418*	
CHARGES SOC. S/CONGES A PAYER	*69 937*	
ETAT - CHARGES A PAYER	*53 350*	

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	**Fonds à engager au début de l'exercice** **A**	**Utilisation en cours d'exercice** **B**	**Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées** **C**	**Fonds restant à engager en fin d'exercice** **D = A - B + C**
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés	1 598 053	139 317	761 670	2 220 406
TOTAL	**1 598 053**	**139 317**	**761 670**	**2 220 406**

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	**Fonds à engager au début de l'exercice** **A**	**Utilisation en cours d'exercice** **B**	**Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées** **C**	**Fonds restant à engager en fin d'exercice** **D = A - B + C**
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
CAARUD CREATION EQUIP MOBILE 4 MOIS	30 800			30 800
CAARUD SOLDE 2015 EQUIP MOBILE	61 000			61 000
CAARUD 2016 RENFORCEMENT MATERIEL RDR 3	2 209			2 209
ARS ARRETE 2014 ANALYSE URINAIRE 3 MOIS	2 000			2 000
ARS ARRETE 2014 TSN 4 MOIS	778			778
ARS SOLDE 2015 3410018 MN 2014 TS	3 750			3 750
ARS ARRETE 2015 ANALYSE URI. 9 MOIS	5 355			5 355
ARS ARRETE 2015 MN 2014 TROD	833			833
ARS ARRETE SOLDE 2015 3410018 MN TSN	2 250			2 250
CREDIT SUP. 2015 TSN 6 MOIS	2 250			2 250
CREDIT SUP. 2015 DEPLOIEMENT TROD 4 MOIS	2 500			2 500
MESURE NOUVELLE MISE A DISPO. TSN 4 MOIS	723			723
FESTIVAL STOP DI COKA	16 787			16 787
ADI 2012-115	21 450			21 450
ARS-TSN 4 MOIS ARRETE 2014	1 727			1 727
ARS ANALYSE URINAIRES 3 MOIS ARRETE 2015	2 000			2 000
SALAIRES MEDECINS 2015	88 910			88 910
SOLDE CJC - CNR HORS LES MURS	139 342			139 342
TSN SOLDE MN 2014 4 MOIS ARRETE 2015	3 750			3 750
ANALYSE URI. SOLDE MN 2014 9 MOIS 2015	5 355			5 355
TROD MN 2014 4 MOIS ARRETE 2015	833			833
TSN 2015 6 MOIS ARRETE 2015	2 250			2 250
CREDIT SUP. 2015 TSN 6 MOIS	2 250			2 250
CREDIT SUP. 2015 TROD 8 MOIS	2 500			2 500
MESURES 2016 ORGANISAT° FORMAT° TROD	2 794			2 794
SALAIRE SMEDECINS 2016	113 768			113 768
CNR FORMATION PDS	59 380			59 380
CNR 2 APPARTEMENTS THERAPEUTIQUES	32 494	14 344		18 150
ACEPS MAIRIE KOUROU 2011	29 853	10 420		19 433
ACEPS MAIRIE KOUROU 2012	40 000			40 000
CHRS 2015	52 000			52 000
CHRS HEBERGEMENT HORS LES MURS 2015	7 767			7 767
AVDL 27/07/14	26 482			26 482
RACONTE MOI UNE HISTOIRE	1 000			1 000
CHANTIER EDUCATIF	1 525			1 525
HEBERGEMENT D'URGENCE	17 463	9 070		8 393
PRE MACOURIA 2015/011/DSU - ET 012/DSU	2 484			2 484
ACCOMPAGNEMENT POLE SOCIAL 2015	34 058			34 058
HEBERGEMENT D'URGENCE 2016	29 016			29 016
URU 2016-2017-2018	85 744	26 732		59 012
AVDL SOLDE 2016	20 986			20 986
MEDIATION SOCIALE 2018	46 871			46 871
PIED D'IMMEUBLE 2017-2018	3 762			3 762
AVDL 2017-2018	28 131			28 131
MEDIATION SOCIALE KOUROU 2017-2018	12 908	12 908		
ALT 2017-2018	18 025	18 025		
ASLL 2017-2018	82 267	34 039		48 228
PREVENTION MULTI PARTENAIRES MULES	46 865	7 657		39 208
SOLDE SQUAT	17 951			17 951
PREVENTION DES CONDUITES ADDICTIVES	52 949			52 949
MISE EN OEUVRE STAGE - JLD	7 963	2 225		5 738

Fonds dédiés

UN TOIT PREMIERE ETAPE V 2017-2018	21 744			21 744
ARS CONSTRUCTION CT 2018 BASE VIE	167 266			167 266
PAEJ 2019	31 211	3 897		27 314
PRIMAVERA 2019	31 724		12 213	43 937
CNR EXPERIMENTATION ST GEORGES 2019	70 000			70 000
CT 2020 2EME VAGUE COVID			25 000	25 000
CT 2020 INAUGURATION CT			25 000	25 000
SIEGE 2020 DEMENAGEMENT SIEGE			70 000	70 000
SIEGE 2020 DEMARCHE QUALITE			140 000	140 000
CAARUD SLM 2020 EVALUATION EXTERNE			8 000	8 000
CAARUD SLM 2020 2EME VAGUE COVID			12 500	12 500
ACT 2020 2EME VAGUE COVID			10 000	10 000
LHSS 2020 2EME VAGUE COVID			3 750	3 750
LHSS 2020 CONSULTANT			6 000	6 000
LHSS 2020 SUPERVISION			6 000	6 000
LHSS 2020 PREFIGURATION MARIPASOULA			70 000	70 000
ACT A DOMICILE 2020 2EME VAGUE COVID			6 250	6 250
ADMINISTRAT° 2020 MEDIATION CAY/MATOURY			59 404	59 404
ADMINISTRAT°2020 PREVENT°QUARTIER JEUN			3 913	3 913
CSAPA SLM 2020 2EME VAGUE COVID			31 250	31 250
CSAPA KOUROU 2020 2EME VAGUE COVID			7 500	7 500
CSAPA KOUROU 2020 FORMATION COMPETENCES			12 000	12 000
CSAPA KOUROU 2020 EVALUATION EXTERNE			8 000	8 000
CAARUD KOUROU 2020 2EME VAGUE COVID			12 500	12 500
CAARUD KOUROU 2020 EVALUATION EXTERNE			8 000	8 000
ADMI 2020 PARTICIPAT°JEUNES TRAFIC STUP			20 000	20 000
ADMI 2020 AIDE ALIMENTAIRE			50 000	50 000
ADMI 2020 RELAIS PARENTS ENFANTS			50 000	50 000
ADMI 2020 PREVENT° ADI 14 A 26 ANS			12 500	12 500
ADMI 2020 VIOLENCE CONJUGALE			29 790	29 790
ADMI 2020 PRIMO ARRIVANT			17 819	17 819
ADMI AVDL 2020			44 281	44 281
Totalisation	**1 598 053**	**139 317**	**761 670**	**2 220 406**

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en **euros**	COMPTES INDIVIDUELS				COMPTES CONSOLIDES			
	31/12/2020	31/12/2019	%	%	31/12/2020	31/12/2019	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur KPMG	17 312	18 720	*100,00*	*100,00*				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur KPMG								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	**17 312**	**18 720**	*100,00*	*100,00*				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	**17 312**	**18 720**	*100,00*	*100,00*				

Effectif moyen

		31/12/2020	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		16	
	Professions intermédiaires			
	Employés		62	
	Ouvriers		2	
	TOTAL		**80**	

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2020	31/12/2019
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		

Répartition par nature de charges	31/12/2020	31/12/2019
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		