

ALISO

Association LOI 1901 déclarée
8 bis Place du Marché
23000 GUERET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
CLOS AU 31 DECEMBRE 2020

Jean-Marc UBLET
Commissaire aux Comptes
Inscrit dans le ressort
De la Cour d'Appel de Poitiers
31 rue Bernard Palissy
86100 CHATELLERAULT
Tél 06 07 13 83 74
jmu.expert@wanadoo.fr

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 24 mai 2016, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association ALISO relatifs à l'exercice clos le 31/12/2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

Votre association reçoit différentes subventions de l'Etat et des collectivités territoriales. Dans le cadre de mon appréciation des règles et méthodes comptables, j'ai vérifié l'origine et l'authenticité de l'attribution de ces subventions et je me suis assuré que la transcription comptable des montants attribués était en adéquation avec l'information financière produite dans les comptes de votre association au 31 décembre 2020.

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. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux adhérents

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Président et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Responsabilités du président et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient au président 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'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.

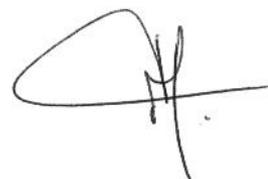
Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe au président d'évaluer la capacité de votre association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.



Fait à Châtelleraut le 15 MARS 2021



Jean-Marc UBLET

BILAN ACTIF

BILAN ACTIF	Du 01/01/2020 au 31/12/2020			Au 31/12/2019
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres	20 177	19 787	391	317
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (1)</i>				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	20 177	19 787	391	317
Comptes de liaison				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
<i>Créances (2)</i>				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	37 544		37 544	42 785
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	466 951		466 951	260 675
<i>Charges constatées d'avance (2)</i>	9 936		9 936	1 457
TOTAL III	514 432		514 432	304 917
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	534 609	19 787	514 823	305 234

**CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs net à réaliser : - Acceptés par les organes statutairement compétents

- Autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

BILAN PASSIF

Bilan Passif	31/12/2020	31/12/2019
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	142 725	136 134
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice	37 749	6 591
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Situation nette	180 473	142 725
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	180 473	142 725
Comptes de liaison		
II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	50 336	50 336
TOTAL III	50 336	50 336
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	39 763	35 660
TOTAL IV	39 763	35 660
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 688	32 307
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	30 619	22 540
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		3 000
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	170 944	18 667
TOTAL V	244 251	76 514
Écarts de conversion passif		
VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	514 823	305 234

CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat		31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation			
Cotisations		500	440
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
- dont ventes de dons en nature			
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales			
Ventes de prestations de services			
- dont parrainages			
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics			
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales			
Subventions d'exploitation		327 973	207 120
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		5 505	1 608
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits			
	TOTAL I	387 801	231 198
Charges d'exploitation			
Achats de marchandises		464	397
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes		132 524	77 650
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés		3 263	2 082
Salaires et traitements		162 302	110 450
Charges sociales		47 120	31 707
Dotations aux amortissements et dépréciations		490	441
Dotations aux provisions		4 103	4 002
Reports en fonds dédiés			
Autres charges		409	403
	TOTAL II	350 676	227 132
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	37 125	4 066

**CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

COMPTE DE RÉSULTAT (SUITE)

CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat (Suite)	31/12/2020	31/12/2019
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	617	297
TOTAL III	617	297
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	617	297
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	37 742	4 363
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	9	2 584
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	9	2 584
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	2	356
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	2	356
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7	2 228
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	388 427	234 078
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	350 678	227 487
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	37 749	6 591
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée		

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 en nature
- Personnel bénévole

TOTAL		
--------------	--	--

VARIATION DES FONDS PROPRES 432-22

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat		Augmentations		Diminutions ou consommations		Montant en fin d'exercice
		Montant global	Dont générosité du public	Montant global	Dont générosité du public	Montant global	Dont générosité du public	
Fonds propres sans droit de reprise	136 134			6 591				142 725
Fonds propres avec droit de reprise								
Écarts de réévaluation								
Réserves								
- dont activités sociales et médico sociales								
Report à nouveau								
- dont activités sociales et médico sociales								
Excédent ou déficit de l'exercice				37 749				37 749
- dont activités sociales et médico sociales								
Situation nette	136 134			44 340				180 474
Dotations consommables								
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
TOTAL	136 134			44 340				180 474

CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

TABLEAU DE SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS

Subventions	Accordées du 01/01/2020 au 31/12/2020	Dont reçues du 01/01/2020 au 31/12/2020	Comptabilisées ultérieurement
	①	②	①-②
DIRECCTE OFFRE SERV INTERNE	38 898	38 898	
FONJEP RESEAU	18 336	18 336	
REGION NLE AQUIT FONCT DLA	13 676	13 676	
REGION-EMPLOI ASS	25 108	25 108	
DEPART SUBV FONCT E INCLUSION	58 929	64 286	-5 357
SUBV FONCT VILLE GUERET	17 500	17 500	
CAF 23 OFFRE SERVICE INT	3 823	3 823	
CAISSE DEPOTS OFFRE SERV INTERNE DL	15 995	15 995	
SUBV PROJET	2 702	2 702	
DIRRECCTE INGENIERIE DLA	12 190	12 190	
REGION INGNIERIE DLA	13 000	13 000	
REGION NLE AQUIT SUBV RESEAU	1 354	1 354	
CD SUBV E INCLUSION PASS	24 820	160 981	-136 161
CAF 23 INGENIERIE DLA	1 177	1 177	
CAISSE DEPOTS INGENIERIE DLA	17 600	17 600	
CAF SUBV RESEAU	45 667	45 667	
SUBV PROJETS	17 198	46 624	-29 426
TOTAL	327 973	498 917	-170 944

**CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**



TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Tableau de suivi des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement affectées					
Nature du projet et caractéristiques	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194)
		A	B	C	D = A - B + C
SUBVENTION ETAT	20 060	20 060			20 060
SUBVENTION CD D	21 456	21 456			21 456
INGENERIE VULPES	2 500	2 500			2 500
INGENERIE VULPES	3 000	3 000			3 000
INGENERIE DIFF DI	33	33			33
SUBVENTION ETAT	3 287	3 287			3 287
TOTAL	50 336	50 336			50 336

CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

	Au 31/12/2020	Au 31/12/2019
PRODUITS		
Bénévolat		
Prestations en nature	1 800	1 800
Dons en nature	1 440	1 440
TOTAL	3 240	3 240
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	1 800	1 800
Dons en nature	1 440	1 440
TOTAL	3 240	3 240

**CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

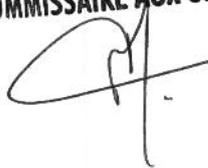
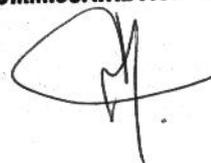


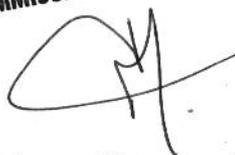
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRE					
- Patrimoine intégré	136 134		6 591		142 725
- Fonds statutaires					
Fonds associatifs sans droit					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
de reprise :					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecarts de réévaluation					
- Indisponibles					
Réserves :					
- Statutaires ou contractuelles					
- Réglementées					
- Autres					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	6 591	-6 591	37 749		37 749
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
- Apports					
Fonds propres :					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	142 725	-6 591	44 340		180 473

**CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**



CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



Objet social et but

Cette Association se réfère aux valeurs et principes de l'éducation populaire, dans le champ de l'animation socioculturelle, de l'information jeunesse, du maintien et du développement du lien social local.

Elle est composée d'acteurs creusois se référant à ces valeurs et souhaitant partager et mutualiser leurs pratiques, leurs compétences et leurs initiatives. Elle s'adresse prioritairement aux associations et collectivités.

L'association a pour mission de :

- développer la capacité à se regrouper et mettre en œuvre des actions, mutualiser les initiatives et les énergies dans une logique de mise en réseau.
- favoriser le développement de la vie associative par la formation et l'accompagnement
- développer une mission d'information et d'accueil du public.



Résumé rapport d'activités ALISO 2020

Malgré la situation exceptionnelle liée à la crise sanitaire de cette année 2020, ALISO, le réseau creusois des Acteurs du Lien Social, a maintenu dans la mesure du possible ses activités, voire en a développé certaines. Alternant visioconférences, présentiel, parfois mélangeant les deux en fonction du rythme des confinements et de déconfinements, l'équipe a adapté sa méthode de travail en privilégiant le télétravail une grande partie de l'année.

Au regard du secteur d'ALISO Initiatives, l'année 2020 a permis de concrétiser la création du « Décapsuleur », incubateur en économie sociale et solidaire créé avec nos camarades des réseaux TELA, SOLASOL et de la CRESS. Les accompagnements individuels liés aux DLA ont pu avoir lieu en alternant Visio et présentiel. Tous les accompagnements engagés ont abouti. Pour les accompagnements de DLA collectifs, les sujets ont évolué en fonction des préoccupations du moment : communication à distance, outils numériques, information sur les différents fonds, aides et dispositifs de solidarité proposés par les institutions, sécurité & protocoles etc. ont nourri ces DLA. Le CRIB n'a pu cependant maintenir des temps d'information en présentiel mais un réel suivi individuel a été effectué tout au long de l'année.

ALISO Jeunes a été très vite mobilisé pour accompagner les jeunes, les étudiants et les partenaires travaillant auprès de ces personnes. Le développement du partenariat avec le CROUS et l'apport de nouveaux moyens ont permis d'affirmer nos missions communes. La CVEC (l'université de Limoges) augmente également son soutien dès 2020. Nous avons permis le déploiement de colis alimentaires en direction des jeunes en difficulté financière ou isolés. Nous avons gardé un lien avec tous ses jeunes : physique lorsque cela était possible ou par le biais de notre posture de PDN (promeneur du net) et les réseaux sociaux, téléphone ou mel. L'objectif étant de garder contact avec eux et de pouvoir les soutenir et identifier les difficultés, les problèmes qu'ils rencontrent. En parallèle nous avons fait un travail important avec la Mission locale, le DUT ou encore les instances universitaires comme les SUAPS ou la FFSU pour continuer de proposer de l'activité ou un soutien pour les jeunes. Par le biais de nos actions liées à l'IIJ, nous sommes devenues coordinateurs de la « Boussole des jeunes » tout en continuant nos actions et projets liées à l'IIJ et l'animation jeunesse.

ALISO Réseau : les différents espaces d'échanges et de partages ont perduré malgré la crise. Après un moment d'adaptation, les « groupes métiers » (GM Référentes Familles, Animateurs, PDN, Réf de secteurs ou directeurs) ont pu continuer de travailler. Les groupes thématiques (GT) ont continué à être proposés. En 2020, le GT Formation (construction du PF avec les adhérents), le GT BPJEPS et un nouveau GT Fond solidarité (pour créer un fond solidaire interne à ALISO) ont fonctionné régulièrement. Des nouveaux temps en visioconférence comme les « café-ALISO » réservés aux adhérents ou les « rencontres - ALISO » ouvertes au-delà du réseau et à nos partenaires (DDCSPP-CAF) ont participé à garder un lien avec le milieu associatif creusois, d'analyser la situation, de se soutenir, de partager des solutions et de réfléchir ensemble à l'avenir. De plus, l'ensemble de l'équipe salariale d'ALISO a continué d'échanger avec nos adhérents individuellement pour identifier les besoins, les problèmes, les envies et apporter des propositions de solution ou d'évolution lorsque cela était possible.

Notre secteur ALISO Formation a lui été réellement impacté. Même si une partie des formations ont pu être maintenues, un nombre non négligeable a dû être reporté ou tout simplement annulé. Cependant, en 2020, des pistes de partenariat avec notamment le CNFPT a vu le jour. Christelle Aufaure a enseigné auprès des étudiantes de l'IUT Carrière Sociale au nom d'ALISO. En parallèle, dès 2020, nous travaillons sur notre certification QUALILOPI qui doit être validé à l'automne 2021, pour rester « organisme de formations ».

ALISO Numérique et le déploiement des pass numériques a clairement été impacté. La mise en place d'ateliers ne pouvant se faire qu'en présentiel, quelques un a eu lieu pendant l'été et à l'automne 2020. L'activité a réellement repris en fin d'année dans un petit nombre de structures. Notre mission devant se terminer au 31 janvier 2021 est prolongé jusqu'en mai 2021.

De plus, l'année 2020 a permis, entre autres, de retravailler notre méthodologie avec la CAF et de travailler sur la nouvelle convention. De questionner le fonctionnement et la communication interne à ALISO et à l'équipe qui a amené à accélérer la création d'un nouveau site internet et de la mise en place de nouveaux outils de communication interne (Nextcloud). Nous avons mené une réflexion sur la création d'un fond interne solidaire à ALISO. Les administrateurs ont entamé une réflexion par rapport à la gouvernance du réseau. Enfin, cette année a permis de dessiner les contours d'un nouveau poste (recrutement prévu initialement en 2020) et d'identifier réellement les besoins de l'équipe. Le recrutement se fera finalement en 2021.

Raphaël VERNAT

Directeur



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total est de 514 823 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 37 749 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.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 2014 approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014

- La loi n° 83 353 du 30 avril 1983

- Le décret 83 1020 du 29 novembre 1983

- Le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Faits caractéristiques : A compter de 2020, nouvelle structure : E.INCLUSION et changement de présentation liée à la réforme du plan comptable des associations avec le règlement ANC n°2018-06.

La crise COVID et ses répercussions sur ALISO en particulier économie de charges de fonctionnement constatées du fait du confinement et des difficultés de rassemblement donc d'interventions des membres d'Aliso. Economies se traduisant cette année par un excédent au niveau de l'arrêté des comptes.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture : L'activité est affectée par la COVID-19. A ce jour, l'association n'est pas capable de chiffrer l'impact négatif sur les comptes de l'année 2021.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases soit la continuité de l'exploitation, la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, l'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.

Immobilisations corporelles : Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

- Logiciel : 1 an

- AAI divers : 5 ans

- Matériel Bureau et informatique : 3 et 4 ans

- Mobilier : 5 et 8 ans

**CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes : Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Opérations en devises : Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion".

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

Provisions : La société applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

Engagements de retraite : La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière qui sont comptabilisées au 31/12/20 pour un montant de 39 763 €.

Changements de méthodes : Il n'y a pas eu de changement de méthode au cours de l'exercice.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	784		
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	18 892		564
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		19 676	564
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
TOTAL GÉNÉRAL		19 676	564

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers			784	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mob.		62	19 393	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		62	20 177	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL		62	20 177	

**CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

ETAT DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement et développement
Autres postes d'immobilisations incorporelles

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Immobilisations corporelles

Terrains
Constructions : - Sur sol propre
- Sur sol d'autrui
Installations générales, agencements et aménagements des constructions
Installations techniques, matériel et outillage industriel
Installations générales, agencements et aménagements divers
Matériel de transport
Matériel de bureau et informatique, mobilier
Emballages récupérables et divers

**CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

784 784

18 575 490 62 19 003

IMMOBILISATIONS CORPORELLES 19 359 490 62 19 787

TOTAL GÉNÉRAL 19 359 490 62 19 787

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement et dvp.
Autres postes d'immo. incorp.

TOTAL

Immobilisations corporelles

Terrains
Constructions : - Sur sol propre
- Sur sol d'autrui
Inst. gales, agencés et aménag. des constructions
Inst. techniques, mat. et outillage industriels
Inst. gales, agenc. et aménagements divers
Matériel de transport
Mat. de bur. et informat., mob.
Emballages récup. et divers

TOTAL

Frais d'acqui. de titres de particip.

TOTAL GÉNÉRAL

**TOTAL GÉNÉRAL
NON VENTILÉ**

**TOTAL GÉNÉRAL
NON VENTILÉ**

**TOTAL GÉNÉRAL
NON VENTILÉ**

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
--	------------------------------------	----------	-------------------------------	-------------------------------

Frais d'émission d'emprunts à étaler
Primes de remboursement des obligations

ETAT DES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Réserve de trésorerie				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	35 660	4 103		39 763
TOTAL	35 660	4 103		39 763

NATURE DES DEPRECIATIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Titres mis en équivalence				
- Titres de participations				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL				
TOTAL GENERAL	35 660	4 103		39 763
- D'exploitation		4 103		
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation

ETAT DES CRÉANCES

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	37 544	37 544	
Charges constatées d'avance	9 936	9 936	
TOTAL	47 481	47 481	

CERTIFIÉ CONFORME

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



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

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

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

ETAT DES DETTES

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	42 688	42 688		
Personnel et comptes rattachés	10 594	10 594		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 715	16 715		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 310	3 310		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	170 944	170 944		
TOTAL GENERAL	244 251	244 251		

CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

CHARGES À PAYER

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 688	32 307
Dettes fiscales et sociales	18 280	17 694
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	60 968	50 001

CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 688	32 307
40810000 FOURN. FACT.NON PARVENUES	42 688	32 307
Dettes fiscales et sociales	18 280	17 694
42860000 PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	10 594	11 046
43860000 AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	4 423	4 566
44860000 AUTR.CHARGES FISC.A PAYER	3 263	2 082
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	60 968	50 001

PRODUITS À RECEVOIR

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	37 544	42 785
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	37 544	42 785

CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	37 544	42 785
46870100 DIVERS PROD. A RECEVOIR	37 544	42 785
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	37 544	42 785

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	
	31/12/2020	31/12/2019
- D'exploitation	170 944	18 667
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	170 944	18 667

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	
	31/12/2020	31/12/2019
- D'exploitation	9 936	1 457
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	9 936	1 457

**CERTIFIÉ CONFORME
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

