



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie
Parc de Chavailles
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

ASSOCIATION LES CHANTIERS TRAMASSET

Esplanade Josselin
33550 LE TOURNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE 2020

Dossier suivi par M. Nicolas MALAUZAT
et
Mme Valérie GELINAUD

Commissaires aux Comptes

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc





EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie
Parc de Chavailles
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

LES CHANTIERS TRAMASSET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'Assemblée Générale de l'Association,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association 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.

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc

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.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes « *Faits significatifs de l'exercice* », « *Continuité d'exploitation* » et « *Règles et méthodes comptables* » de l'annexe des comptes annuels concernant :

- Le changement de méthode comptable résultant de la première application du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- La crise du COVID-19 et ses effets sur les comptes annuels,
- Les immobilisations corporelles et notamment la valorisation des immobilisations en cours.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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.

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.

Votre Association bénéficie de financements au titre des actions menées. Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à examiner le correct rattachement de ces produits à l'exercice en considération des conventions conclues avec les financeurs.

VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur les énonciations d'ordre financier qui seraient formulées dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration, celui-ci ne nous ayant pas été communiqué.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Fait à Bruges, le 24 juin 2021
Le Commissaire aux Comptes
SAGEC



Valérie GELINAUD
Commissaire aux Comptes



Nicolas MALAUZAT
Commissaire aux Comptes Associé

Bilan

Compte
de
Résultat

Annexe

BILAN - ACTIF

141 - LES CHANTIERS DE TRAMASSET

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| ACTIF | Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020 | | | 01/01/2019 au 31/12/2019 |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Autres | 3 120,00 | 3 120,00 | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 20 826,25 | 20 408,82 | 417,43 | 967,47 |
| Autres | 171 738,53 | 123 421,01 | 48 317,52 | 19 371,31 |
| Immobilisations corporelles en cours | 162 091,41 | | 162 091,41 | 162 091,41 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations et créances rattachées | 320,25 | | 320,25 | 320,25 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | 582,36 | | 582,36 | 582,36 |
| TOTAL (I) | 358 678,80 | 146 949,83 | 211 728,97 | 183 332,80 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances (3) | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 7 245,00 | | 7 245,00 | 3 000,00 |
| Autres | 77 478,06 | | 77 478,06 | 11 929,43 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 13 830,93 | | 13 830,93 | 26 138,54 |
| Charges constatées d'avance (3) | 60,00 | | 60,00 | 593,28 |
| TOTAL (II) | 98 613,99 | | 98 613,99 | 41 661,25 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 457 292,79 | 146 949,83 | 310 342,96 | 224 994,05 |

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

BILAN - PASSIF

141 - LES CHANTIERS DE TRAMASSET

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| PASSIF | Du 01/01/2020 au 31/12/2020 | Du 01/01/2019 au 31/12/2019 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | 35 890,18 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | 65 153,94 | 4 229,71 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 27 402,63 | 25 034,05 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | <i>92 556,57</i> | <i>65 153,94</i> |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 112 682,01 | 90 586,58 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 205 238,58 | 155 740,52 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 20 375,08 | |
| TOTAL (II) | 20 375,08 | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | 4 000,00 |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (III) | | 4 000,00 |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 46 949,14 | 28 778,48 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 19 562,95 | 16 895,04 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 18 177,21 | 19 580,01 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 40,00 | |
| TOTAL (IV) | 84 729,30 | 65 253,53 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 310 342,96 | 224 994,05 |
| | 8 764,95 | 19 807,89 |
| | 75 964,35 | 45 445,64 |

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

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

(3) Dont emprunts participatifs

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RÉSULTAT

141 - LES CHANTIERS DE TRAMASSET

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Du 01/01/19 au 31/12/19 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 4 215,40 | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | 350,00 |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | |
| Ventes de prestations de service | 85 374,13 | 90 438,56 |
| <i>Dont parrainages</i> | | 9 566,50 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 147 700,26 | 164 837,04 |
| 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 | 10 657,67 | 3 344,59 |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 3 092,31 | 22 907,50 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 251 039,77 | 281 877,69 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises et autres achats | 14 130,38 | 19 474,46 |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 74 305,65 | 98 651,59 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1 631,15 | 4 600,27 |
| Salaires et traitements | 89 559,79 | 104 755,79 |
| Charges sociales | 21 250,14 | 26 943,83 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 7 557,30 | 7 602,37 |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | 20 375,08 | |
| Autres charges | 866,53 | 81,74 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 229 676,02 | 262 110,05 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 21 363,75 | 19 767,64 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1,98 | |
| 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 (III) | 1,98 | |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 630,98 | 1 189,08 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | 630,98 | 1 189,08 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | -629,00 | -1 189,08 |

COMPTE DE RÉSULTAT

141 - LES CHANTIERS DE TRAMASSET

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Du 01/01/19 au 31/12/19 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 20 734,75 | 18 578,56 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 6 667,88 | 7 263,49 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 6 667,88 | 7 263,49 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | | 808,00 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | | 808,00 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 6 667,88 | 6 455,49 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 257 709,63 | 289 141,18 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 230 307,00 | 264 107,13 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 27 402,63 | 25 034,05 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 13 032,00 | 13 032,00 |
| Bénévolat | 11 240,50 | 128 499,00 |
| TOTAL | 24 272,50 | 141 531,00 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | 13 032,00 | 13 032,00 |
| Prestations en nature | 11 240,50 | 128 499,00 |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | 24 272,50 | 141 531,00 |
| TOTAL | 27 402,63 | 25 034,05 |

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total est de 310 342,96 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 27 402,63 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 31/05/2021.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

Les activités ont commencé à être affectées par la Covid-19 au premier trimestre 2020 et l'association s'attend à un impact sur les éléments financiers de 2021.

Celle-ci, compte tenu du caractère évolutif de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les entités n'est toutefois pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel.

A la date d'arrêt des comptes des états financiers au 31/12/2020 de l'Association, le Président n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause sa capacité à poursuivre son exploitation.

L'association a mis en place un plan de continuité en utilisant les mesures suivantes:

- Recours à l'activité partielle pour certains salariés.
- Aides au paiement de cotisations sociales
- Souscription d'un Pge à hauteur de 22697 euros.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Concernant la comptabilisation des cotisations, le fait générateur correspond à l'appel des cotisations;

Les comptes annuels au 31/12/2020 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

L'association a fait application pour la première fois au titre de cet exercice du règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC n°2020-08. Sa mise en oeuvre a conduit notamment à adopter de nouveaux tracés s'agissant de la mise en forme des états financiers.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

L'association a pour but de promouvoir le patrimoine naval, de conserver et de mettre en valeur le patrimoine local, de faire du chantier Tramasset un lieu de rencontres et d'échanges, de participer à la cohésion territoriale, de réaliser des projets culturels et de développer des activités liées au fleuve.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Elle suscite, coordonne et met en avant le patrimoine local et naval en développant des actions éducatives, récréatives, culturelles et civiques

Les moyens mis en oeuvre :

A cet effet, elle peut vendre ou mettre à disposition des biens ou services liés au travail de charpente naval, à la formation et à la transmission du savoir-faire, l'organisation de chantiers écoles d'insertion, la promotion de la navigation, l'organisation de manifestations culturelles, la proposition d'une offre touristique solidaire ou encore la constitution de spectacle vivant.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

| | |
|---------------------------|------------|
| - Matériels et outillages | 5 à 10 ans |
| - Agencements divers | 5 à 10 ans |
| - Matériels de Transport | 5 à 7 ans |
| - Matériels de Bureau | 3 à 5 ans |

Participations, 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

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Le poste "immobilisations en cours" d'un montant de 162 091 € correspond au montant des coûts affectés depuis 2012 au "Coureau de Garonne". Ces coûts se décomposent de la manière suivante :

| Exercice | Heures de travail | Valorisation des heures | Matériaux | Totaux |
|--------------|-------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| 2012 | 1 595 | 17 429 € | 23 175 € | 40 604 € |
| 2013 | 1 750 | 22 052 € | 11 657 € | 33 709 € |
| 2014 | 1 167 | 20 146 € | 11 731 € | 31 877 € |
| 2015 | 1 553 | 22 391 € | 7 691 € | 30 082 € |
| 2016 | 252 | 3 500 € | - | 3 500 € |
| 2019 | 751 | 17 924 € | 4 395 € | 22 319 € |
| Solde 231000 | 7 068 | 103 442 € | 58 649 € | 162 091 € |

Les travaux en cours 2019 portent sur le bateau " LOTCA" dans le cadre des subventions " Chantiers Internationaux.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| CADRE A | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d'exercice | Augmentations | |
|--|--|--|----------------------|---------------|
| | | | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR. | Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL I | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II | 3 120 | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | |
| | Constructions | <ul style="list-style-type: none"> Sur sol propre Sur sol d'autrui Instal.géné., agencts & aménagts const. | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage indust. | 20 826 | | |
| | Autres immos corporelles | <ul style="list-style-type: none"> Instal. gén., agencts & aménagts divers Matériel de transport Matériel de bureau & info., mobilier Emballages récupérables & divers | 99 345 | 35 953 |
| | Immobilisations corporelles en cours | 162 091 | | |
| | Avances et acomptes | | | |
| | TOTAL III | 318 703 | | 35 953 |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| | Autres participations | 320 | | |
| | Autres titres immobilisés | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 582 | | |
| TOTAL IV | 903 | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | | 322 725 | | 35 953 |

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| CADRE B | IMMOBILISATIONS | | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légal Valeur d'origine |
|--|--|---------------------------|----------------|--------------|---------------------------------|--|
| | | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORPOR. | Frais d'étbs, de recherche & de dével. | TOTAL I | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL II | | | 3 120 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst.tech., mat. | Ins. gal. agen. amé. cons | | | | |
| | | outillage indus. | | | | 20 826 |
| | Autres immos corporelles | Ins. gal. agen. amé. div. | | | | 135 298 |
| | | Matériel de transport | | | | 27 000 |
| | Mat.bureau, info., mob. | | | | 9 440 | |
| | Emballages récup. div. | | | | | |
| | Immos corporelles en cours | | | | 162 091 | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | | TOTAL III | | | 354 656 | |
| FINANCIERES | Part. évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | 320 | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | 582 | |
| | | TOTAL IV | | | 903 | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | | | | | 358 679 | |

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

| CADRE A | | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES | | | |
|---|-------------------------------------|--|---|--|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | TOTAL | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | TOTAL | 3 120 | | | 3 120 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. générales agen. aménag. cons. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | 19 859 | 550 | | 20 409 |
| Autres immos corporelles | Inst. générales agencem. amén. div. | 80 112 | 6 936 | | 87 048 |
| | Matériel de transport | 27 000 | | | 27 000 |
| | Mat. bureau et informatique, mob. | 9 301 | 72 | | 9 373 |
| | Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | | 136 272 | 7 557 | | 143 830 |
| TOTAL GENERAL | | 139 392 | 7 557 | | 146 950 |

| CADRE B | | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES | | | | | |
|---|--|--|----------------------------|--|------------------------------------|----------------------------|--|
| Immobilisations amortissables | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissements | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Immob. incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constr. | Sur sol propre | | | | | | |
| | Sur sol autrui | | | | | | |
| | Inst. agenc. et amén. | | | | | | |
| Immo. corporelles | Inst. techniques mat. et outil. | | | | | | |
| | Inst. gales, agenc. am divers | | | | | | |
| | Mat. transport | | | | | | |
| | Mat. bureau mobilier | | | | | | |
| | Emballages récup. divers | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |
| Total général non ventilé | | | | | | | |
| CADRE C | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net a la fin de l'exercice | | |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | | | |

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision de 4000 euros a été comptabilisée sur l'exercice 2018 sur un possible remboursement à devoir sur une subvention reçue .Cette provision a été reprise sur cet exercice.

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|--|--|---|----------------|----------------|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | 582 | | 582 |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 7 245 | 7 245 | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 625 | 625 | |
| | Etat & autres coll. publiques | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| Groupe et associés (2) | | | | |
| Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) | 76 853 | 76 853 | | |
| Charges constatées d'avance | 60 | 60 | | |
| TOTAUX | | 85 365 | 84 783 | 582 |
| Renvois (1) (2) | Montant | - Créances représentatives de titres prêtés | | |
| | des | - Prêts accordés en cours d'exercice | | |
| | | - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | |
| | | Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|-----------|
| Exploitation | 60 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | 60 |

PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|---------------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 77 346 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 77 346 |

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Des subventions d'investissements obtenus antérieurement par les Chantiers Tramasset et portant sur des biens totalement amortis étaient inscrites en " fonds associatif sans droit de reprise" pour son montant initial (35890,18). Conformément au plan comptable en vigueur jusqu'au 31 décembre 2019, ces subventions n'avaient pas été rapportées en produit au compte de résultat.

Dès lors que les biens financés étaient totalement amortis au 01/01/2020, et conformément au règlement ANC 2018-06, ces subventions ont été comptabilisées en "report à nouveau" comme si elles avaient été reprises au résultat depuis l'origine, s'agissant d'un changement de méthode rétrospectif.

Cette écriture est toutefois sans impact sur le résultat de l'exercice et le montant des fonds propres de l'association.

| Libellé | À l'ouverture de l'exercice | | | Affectation | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| | avant règlement ANC 2018-06 | règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020 | avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020 | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 35 890,18 | -35 890,18 | | | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | | | | | |
| Réserves | | | | | | | |
| Report à nouveau | 4 229,71 | 35 890,18 | 40 119,89 | 25 034,04 | | | 65 153,94 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 25 034,05 | | 25 034,05 | | 27 403,63 | 25 034,04 | 27 403,64 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 90 586,58 | | 90 586,58 | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | 28 762,78 | 6 667,35 | 112 682,01 |
| TOTAUX | 155 740,52 | | 155 740,52 | 25 034,04 | 56 166,41 | 31 701,39 | 205 239,59 |

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

| Variation des fonds dédiés issue de | A l'ouverture de l'exercice | | | Reports | Utilisations | | | Transferts | A la clôture de l'exercice | |
|-------------------------------------|--|---|--|---------|----------------|---------------------|----------------|------------|---|--|
| | Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06 | Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06 | Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06 | | Montant global | Dont remboursements | Montant global | | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices | |
| TOTAL | | 20 375,08 | 20 375,08 | | | | | 20 375,08 | | |

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

| Engagements | Exercice N | Exercice N-1 |
|-----------------------------------|------------|--------------|
| Sur apports | | |
| Sur subventions de fonctionnement | 20 375,08 | |
| Sur dons manuels | | |
| Sur legs et donations | | |
| TOTAL | 20 375,08 | |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|--|--|---------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | | |
| Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine | | 46 949 | 38 184 | 8 765 | |
| Emprunts & dettes financières divers (1) (2) | | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | | 19 563 | 19 563 | | |
| Personnel & comptes rattachés | | 8 296 | 8 296 | | |
| Sécurité sociale & autres organismes sociaux | | 8 496 | 8 496 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices autres Taxe sur la valeur ajoutée collectiv. Obligations cautionnées publiques Autres impôts, taxes & assimilés | | 1 385 | 1 385 | | |
| Dettes sur immobilisations & cptes rattachés | | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | | | | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | 40 | 40 | | |
| TOTAUX | | 84 729 | 75 964 | 8 765 | |
| Renvois | (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 22 697 | | | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exercice | 4 260 | | | |
| | (2) Montant divers emprunts, dettes/associés | | | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|--|-----------|
| Exploitation | 40 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 40 |

CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 062 |
| Dettes fiscales et sociales | 4 654 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 9 715 |

COMMENTAIRE

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

Tableau informatif sur concours publics et subventions reçus par l'entité par nature et catégories d'autorités administratives:

| | CONCOURS PUBLICS | SUBVENTIONS |
|-----------------------|------------------|-------------|
| FONDS EUROPEEN | | 22 836,16 |
| ETAT | | 1 500,00 |
| ASP - DIRECTTE | 2 093,34 | 4 300,00 |
| CONSEIL REGIONAL | | 34 022,76 |
| CONSEIL DEPARTEMENTAL | | 18 500,00 |
| COMMUNAUTE COMMUNES | | 15 000,00 |
| MAIRIE DE LE TOURNE | | 10 000,00 |
| CAF | 22 988,00 | 11 460,00 |
| DIVERS | | 5 000,00 |
| TOTAL | 25 081,34 | 122 618,92 |

Information concernant les contributions volontaires en nature (bénévolat, mises à disposition)

- Mise à disposition à titre gratuit par la Commune de Le Tourne du local abritant le siège de l'association et et mise à disposition par la Commune de biens (tables, chaises...)

Valorisation annuelle: 14532 euros

Suite à l'entrée en vigueur du règlement ANC 2018-06, cette valorisation a été enregistrée dans les comptes de la classe 8 et apparaît en pied du compte de résultat.

- Bénévolat:

participation des bénévoles au titres des différentes activités et manifestations organisées par l'Association, cette contribution est évaluée en fonction du nombre moyen d'heures consacrées à ces tâches à savoir 886 heures.

Soit une valorisation d'environ 9741 euros sur la base d'un Smic horaire chargé.

Cette information est également comptabilisé en compte de la classe 8 et apparaît en pied du compte de résultat.