

GERONTOPOLE**DES PAYS DE LA LOIRE**

Maison Régionale de l'Autonomie et de la Longévité – 8 rue Arthur III
44200 - NANTES

Association

Siret : 529.999.088.00022

Code APE 9499Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTES ANNUELS****Exercice clos le 31 décembre 2020**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Aux membres,

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 GERONTOPOLE DES PAYS DE LA LOIRE 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changement de méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable lié à la première application du règlements ANC n°2018-06 et n°2020-08 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

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 notamment pour ce qui concerne la reconnaissance du chiffre d'affaires sur les projets pluriannuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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 financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêtés des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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.

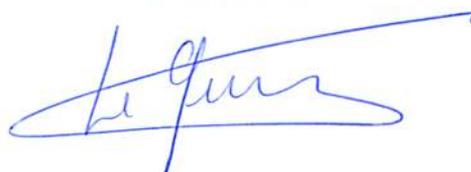
En outre :

- 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 la 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 Carquefou, le 15 avril 2021

AUDIT EXPERTISE COMPTABLE CREATION CONSEIL
- AE3C-

Samuel LE QUERE



Bilan Actif

| Bilan Actif | Du 01/01/2020 au 31/12/2020 | | | Au 31/12/2019 |
|--|-----------------------------|---------------|----------------|----------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| Actif immobilisé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 9 282 | 9 031 | 250 | 580 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 89 142 | 70 533 | 18 609 | 24 740 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 300 | | 300 | 300 |
| TOTAL I | 98 723 | 79 564 | 19 159 | 25 620 |
| Comptes de liaison | II | | | |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 142 770 | | 142 770 | 88 801 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 102 441 | | 102 441 | 116 070 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 202 154 | | 202 154 | 205 133 |
| Charges constatées d'avance | 13 568 | | 13 568 | 2 040 |
| TOTAL III | 460 934 | | 460 934 | 412 043 |
| Frais d'émission des emprunts | IV | | | |
| Primes de remboursement des obligations | V | | | |
| Écarts de conversion actif | VI | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 559 658 | 79 564 | 480 093 | 437 664 |

Bilan Passif

| Bilan Passif | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|---|----------------|
| Fonds propres | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Écarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | 227 703 | 193 667 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 5 960 | 34 036 |
| | Situation nette | 227 703 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 13 152 | 17 585 |
| Provisions réglementées | | |
| | TOTAL I | 246 816 |
| Comptes de liaison | II | 245 288 |
| Fonds reportés et dédiés | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| | TOTAL III | |
| Provisions | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| | TOTAL IV | |
| Emprunts et dettes | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 4 008 | 7 672 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 98 293 | 90 880 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 105 587 | 77 300 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 11 640 | 9 000 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 13 749 | 7 523 |
| | TOTAL V | 192 376 |
| Écarts de conversion passif | VI | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 480 093 |
| | | 437 664 |

Compte de résultat

Compte de résultat

| Compte de résultat | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|----------------|----------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | 52 841 | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de services | 532 504 | 540 745 |
| - dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 318 353 | 350 000 |
| 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 | 6 052 | 8 564 |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 5 | 538 |
| TOTAL I | 909 755 | 899 847 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | 222 |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 268 692 | 311 425 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 16 272 | 10 012 |
| Salaires et traitements | 436 428 | 369 223 |
| Charges sociales | 176 200 | 152 275 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 9 557 | 9 342 |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 7 | 9 |
| TOTAL II | 907 157 | 852 507 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 2 597 | 47 340 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participation | 39 | 45 |
| 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 | | |
| TOTAL III | 39 | 45 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 57 | 640 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | 57 | 640 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | -18 | -595 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 2 579 | 46 745 |

Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite) | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|----------------|----------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 4 433 | 4 439 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL V | 4 433 | 4 439 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | | 925 |
| Sur opérations en capital | | 9 508 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| TOTAL VI | | 10 433 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 4 433 | -5 994 |
| Participation des salariés aux résultats | VII | |
| Impôts sur les bénéfices | VIII | |
| | 1 052 | 6 714 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 914 227 | 904 331 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 908 266 | 870 294 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 5 960 | 34 036 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | 81 900 | |
| TOTAL | 81 900 | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | 81 900 | |
| TOTAL | 81 900 | |

Bilan Actif transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06

Transition entre le CRC 1999-01 et le règlement ANC 2018-06

| Bilan Actif | Du 01/01/2020 au 31/12/2020 | | | Au 31/12/2019 |
|--|-----------------------------|---------------|----------------|----------------|
| | Selon l'ANC 2018-06 | | | CRC 1999-01 |
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| Actif immobilisé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 9 282 | 9 031 | 250 | 580 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 89 142 | 70 533 | 18 609 | 24 740 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité en portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 300 | | 300 | 300 |
| TOTAL I | 98 723 | 79 564 | 19 159 | 25 620 |
| Comptes de liaison | II | | | |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| Matières premières, autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commande | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 142 770 | | 142 770 | 88 801 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 102 441 | | 102 441 | 116 070 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 202 154 | | 202 154 | 205 133 |
| Charges constatées d'avance | 13 568 | | 13 568 | 2 040 |
| TOTAL III | 460 934 | | 460 934 | 412 043 |
| Frais d'émission des emprunts | IV | | | |
| Primes de remboursement des obligations | V | | | |
| Écarts de conversion actif | VI | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 559 658 | 79 564 | 480 093 | 437 664 |

Bilan Passif transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06

Transition entre le CRC 1999-01 et le règlement ANC 2018-06

| Bilan Passif | Selon ANC 2018-06 | Selon CRC 1999-01 |
|--|---|-------------------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Fonds propres / Fonds associatifs | | |
| Fonds propres sans droit de reprise / Fonds associatifs sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Écarts de réévaluation (sur fonds propres) | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Autres fonds associatifs : fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| Apports | | |
| Legs et dotations | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | |
| Écarts de réévaluation | | |
| Écarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | 227 703 | 193 667 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 5 960 | 34 036 |
| | Situation nette | |
| | 233 664 | |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 13 152 | |
| Provisions règlementées | | |
| Autres fonds associatifs : suite | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | 17 585 |
| Provisions règlementées | | |
| Droits des propriétaires (commodat) | | |
| | TOTAL I | 246 816 |
| Comptes de liaison | II | 245 288 |
| Fonds reportés et dédiés | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| Fonds dédiés | | |
| Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement | | |
| Autres ressources | | |
| | TOTAL III | |
| Provisions | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| | TOTAL IV | |
| Emprunts et dettes | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 4 008 | 7 672 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 98 293 | 90 880 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 105 587 | 77 300 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 11 640 | 9 000 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 13 749 | 7 523 |
| | TOTAL V | 192 376 |
| Écarts de conversion passif | VI | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 480 093 |
| | | 437 664 |

Compte de résultat (Suite) transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06

Transition entre le CRC 1999-01 et le règlement ANC 2018-06

| Compte de résultat | Selon ANC 2018-06 | Selon CRC 1999-01 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 57 | 640 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL CHARGES FINANCIÈRES | 57 | 640 |
| RÉSULTAT FINANCIER | -18 | -595 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS | 2 579 | 46 745 |
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 4 433 | 4 439 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS | 4 433 | 4 439 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | | 925 |
| Sur opérations en capital | | 9 508 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES | | 10 433 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 4 433 | -5 994 |
| Participation des salariés aux résultats | | |
| Impôts sur les bénéfices | 1 052 | 6 714 |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées | | |
| TOTAL DES PRODUITS | 914 227 | 904 331 |
| TOTAL DES CHARGES | 908 266 | 870 294 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 5 960 | 34 036 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | 81 900 | |
| TOTAL | 81 900 | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | |
| Personnel bénévole | 81 900 | |
| TOTAL | 81 900 | |

Compte de résultat transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06

Transition entre le CRC 1999-01 et le règlement ANC 2018-06

| Compte de résultat | Selon ANC 2018-06 | Selon CRC 1999-01 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | 52 841 | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de services | 532 504 | 540 745 |
| - dont parrainages | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 318 353 | |
| Subventions | | 350 000 |
| 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 | 6 052 | 8 564 |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 5 | |
| Autres produits (hors cotisations) | | 538 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION | 909 755 | 899 847 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | 222 |
| Variation de stocks de marchandises | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | |
| Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements | | |
| Autres achats et charges externes | 268 692 | 311 425 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 16 272 | 10 012 |
| Salaires et traitements | 436 428 | 369 223 |
| Charges sociales | 176 200 | 152 275 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 9 557 | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | 9 342 |
| Dotations aux dépréciations des immobilisations | | |
| Dotations aux dépréciations de l'actif circulant | | |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 7 | 9 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION | 907 157 | 852 507 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | 2 597 | 47 340 |
| Excédent ou déficit transféré | | |
| Déficit ou excédent transféré | | |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participation | 39 | 45 |
| 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 | | |
| TOTAL PRODUITS FINANCIERS | 39 | 45 |

Annexe

Règles et méthodes comptables

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES ET DES MOYENS MIS EN OEUVRE

Le GÉrontopôle est une association à but non lucratif ayant pour objectif l'aide à l'émergence et à la réalisation d'initiatives publiques ou privées en faveur du bien vieillir.

EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Covid 19

La crise sanitaire liée à la Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-029 du 23 mars 2020 constituent un fait marquant de l'exercice. La crise sanitaire a eu un impact sur l'organisation des activités de l'entité.

L'entité n'a pas bénéficié des divers dispositifs mis en place par les pouvoirs publics au cours de l'exercice.

A la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'Administration des états financiers 2020 de l'entité, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remette en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

L'association a comptabilisé 315 K€ en subvention de fonctionnement.

Au 31 décembre 2020, il reste une partie de cette subvention à recevoir pour 79 K€, correspondant au solde à verser sur 2021.

Le versement de cette subvention est conditionné par l'établissement de ce rapport.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Covid 19

Compte tenu des événements récents et des mesures d'accompagnement annoncées par le gouvernement, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives susceptibles de remettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son activité.

CHANGEMENT DE METHODES COMPTABLES

L'association a appliqué pour la 1ère fois le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui abroge le règlement CRC 99-01. Ce changement de méthode a été appliqué de manière rétrospective, conformément aux dispositions du-dit règlement.

Les principaux impacts de la mise en œuvre de ce nouveau règlement au sein de l'association sont les suivants :

- Reclassement des cotisations du compte #706 vers le compte #756
- Enregistrement des contributions volontaires en nature au débit du compte #864 et au crédit du compte #875

REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général sous réserve des dispositions spécifiques incluses dans le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et conformément aux hypothèses de base :

- Image fidèle,
- Comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité et sincérité,
- Prudence,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

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

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

Pour être inscrites au bilan, les immobilisations doivent être identifiables, porteuses d'avantages économiques futurs, contrôlées par l'entité et évaluées de façon fiable.

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entité, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'acquisition, y compris les frais accessoires, constitués des droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition, ou par la valeur d'apport.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements et dépréciation des immobilisations

Les amortissements sont comptabilisés : selon les durées d'utilisation réelles de chaque type d'immobilisation ou selon les durées d'usage, en application de la mesure de simplification destinée aux PME.

Toutefois, l'entité a retenu la durée d'usage en application des mesures de simplification offertes pour les PME. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- | | |
|--------------------------------------|----------------|
| • Logiciels | 1 an, |
| • Marque | 5 ans, |
| • Agencements et aménagements divers | 3 à 5 ans, |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 ans, |
| • Mobilier | de 5 à 10 ans. |

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les dépréciations sont évaluées créance par créance.

Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

AUTRES INFORMATIONS

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5 100€ HT.

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel regroupe les éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entité. Il est composé de la quote part de subvention d'investissement pour un montant de 4 433€.

Effectif moyen

L'effectif moyen salarié du 01/01/2020 au 31/12/2020 s'élève à 11 salariés. Il s'élevait à 9 salariés pour l'exercice clos au 31/12/2019.

Contributions volontaires en nature

Dans la cadre de son activité, l'association a eu recours à 2 bénévoles, au cours de l'exercice, représentant un total de 78 jours.

Ces heures ont été valorisées à un taux horaires moyen de 150 euros hors taxe. Au vue de leur activité, il a été considéré que les bénévoles n'étaient pas salariés mais prestataires de service.

Engagements de retraite

Aucune provision n'a été constatée à la clôture de l'exercice, du fait de la faible ancienneté du personnel présent à cette date.

Etat des immobilisations

| CADRE A | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| | | Réévaluation de l'exercice | Acquisitions créances virements |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 9 282 | | |
| TOTAL | 9 282 | | |
| Terrains | | | |
| Constructions : | | | |
| - Sur sol propre | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | |
| - Générales, agencements et aménagements constructions | | | |
| Installations : | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | | | |
| - Générales, agencements et aménagements divers | 5 534 | | |
| Matériel : | | | |
| - De transport | | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | 95 496 | | 3 096 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| TOTAL | 101 030 | | 3 096 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres : | | | |
| - Participations | | | |
| - Titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 300 | | |
| TOTAL | 300 | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 110 612 | | 3 096 |

| CADRE B | Diminutions | | Valeur brute des immos en fin d'exercice | Réévaluation légale ou éval. par mise en équival. |
|---|-------------|---------------|--|---|
| | Virement | Cession | | Valeur d'origine des immos en fin d'exercice |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | 9 282 | |
| TOTAL | | | 9 282 | |
| Terrains | | | | |
| Constructions : | | | | |
| - Sur sol propre | | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | | |
| - Gales, agencements et aménagements const. | | | | |
| Installations : | | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | | | | |
| - Gales, agencements et aménagements divers | | | 5 534 | |
| Matériel : | | | | |
| - De transport | | | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | | 14 985 | 83 607 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| TOTAL | | 14 985 | 89 142 | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres : | | | | |
| - Participations | | | | |
| - Titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 300 | |
| TOTAL | | | 300 | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 14 985 | 98 723 | |

Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice | | Montant au début de l'exercice | Augment. | Diminu. | Montant en fin d'exercice | | |
|--|-----------------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--|
| Frais d'établissement et développement | | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | 8 701 | 330 | | 9 031 | | |
| TOTAL | | 8 701 | 330 | | 9 031 | | |
| 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 | | 5 534 | | | 5 534 | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | | 70 756 | 9 227 | 14 985 | 64 998 | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | | |
| TOTAL | | 76 290 | 9 227 | 14 985 | 70 533 | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 84 992 | 9 557 | 14 985 | 79 564 | | |
| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amort. en fin d'exercice |
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement et dvp. | | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | | |
| Autres postes d'immo. incorp. | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions : - Sur sol propre | | | | | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | | | | | |
| Inst. gales, agenc. et aménag. des construc. | | | | | | | |
| Inst. tech. mat. et outil. indus. | | | | | | | |
| Inst. gales, agenc. et aménag. divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Mat. de bureau et info. mob. | | | | | | | |
| Emballages récup. et divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acq. de titres de particip. | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |
| DOTATIONS NON VENTILÉES | | | REPRISES NON VENTILÉES | | | TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ | |
| CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | | Montant net au début de l'exercice | Augment. | Dot. exercice aux amort. | Montant net en fin d'exercice | | |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | | | |

Etat des créances et dettes

| 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 | | | |
| Autres immobilisations financières | 300 | | 300 |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 142 770 | 142 770 | |
| Reçues sur legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 300 | 300 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 7 406 | 7 406 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 10 677 | 10 677 | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | 82 122 | 82 122 | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 1 936 | 1 936 | |
| Charges constatées d'avance | 13 568 | 13 568 | |
| TOTAL | 259 080 | 258 780 | 300 |

| Dettes | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|--|----------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | | | | |
| - A 1 an max. à l'origine | | | | |
| - A plus d'1 an à l'origine | 4 008 | 4 008 | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 98 293 | 98 293 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 20 730 | 20 730 | | |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux | 33 471 | 33 471 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 41 608 | 41 608 | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 9 778 | 9 778 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | 11 640 | 11 640 | | |
| Produits constatés d'avance | 13 749 | 13 749 | | |
| TOTAL | 233 278 | 233 278 | | |

Charges à payer et produits à recevoir

| 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 | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 48 848 | 37 459 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 37 604 | 31 743 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 11 640 | 9 000 |
| TOTAL | 98 091 | 78 203 |

| 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 | 77 062 | 53 180 |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres créances | 3 353 | |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Disponibilités | | |
| TOTAL | 80 415 | 53 180 |

Produits et charges constatés d'avance

| Produits constatés d'avance | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Produits : | - D'exploitation | 13 749 | 7 523 |
| | - Financiers | | |
| | - Exceptionnels | | |
| TOTAL | | 13 749 | 7 523 |

| Charges constatées d'avance | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Charges : | - D'exploitation | 13 568 | 2 040 |
| | - Financières | | |
| | - Exceptionnelles | | |
| TOTAL | | 13 568 | 2 040 |

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 |
| Subventions d'exploitation | 315 000 | 236 231 | 78 769 |
| TOTAL | 315 000 | 236 231 | 78 769 |

Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination

| | Missions sociales | | Frais de recherche de fonds | Frais de fonctionnement | TOTAL compte de résultat |
|--|------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| | Réalisées en France | Réalisées à l'étranger | | | |
| Secours en nature | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | | | |
| Prestations de services | | | | | |
| Personnel bénévole | 81 900 | | | | 81 900 |
| TOTAL compte de résultat par origine et destination | | | | | 81 900 |

**GERONTOPOLE
PAYS DE LA LOIRE**

Maison Régionale de l'Autonomie et de la Longévité – 8 rue Arthur III
44200 - NANTES

Association

Siret : 529.999.088.00022

Code APE 9499Z

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES
Exercice clos le 31 décembre 2020**

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2020

Aux adhérents,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé :

Nous vous informons qu'il nous a été donné avis d'une nouvelle convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Avec Monsieur Gilles BERRUT, Administrateur

- Objet : Convention de prestation de Conseil en recherche scientifique et développement
- Modalités : L'association GERONTOPOLE a sollicité les services de Monsieur BERRUT afin d'évaluer des projets de la conférence des financeurs du Conseil Départemental de la Mayenne pour la période du 20 au 27 septembre 2020.
- Effet : L'association enregistre à la clôture de l'exercice au titre de cette convention une charge de 1 000 € TTC.

Fait à Carquefou, le 15 avril 2021

AUDIT EXPERTISE COMPTABLE CREATION CONSEIL
- AE3C-

Samuel LE QUERE

