

Association ODEL VAR

38 B RUE PICOT

83000 TOULON

Activité :

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

<i>Bilan Actif</i>	1
<i>Bilan Passif</i>	2
<i>Compte de fonctionnement et de résultat</i>	3
<i>Détail de l' Actif</i>	4
<i>Détail du Passif</i>	7
<i>Détail du compte de fonctionnement</i>	9
<i>Soldes Intermédiaires de Gestion</i>	14
----- A N N E X E -----	15
<i>Annexe au bilan</i>	16
<i>Règles et méthodes comptables</i>	17
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	21
<i>Immobilisations</i>	22
<i>Créances et Dettes</i>	23
<i>Provisions</i>	24
<i>Charges constatées d'avance</i>	25
<i>Produits à recevoir</i>	26
<i>Charges à payer</i>	27
<i>Transferts de charges</i>	28
<i>Produits et Charges exceptionnels</i>	29
<i>Effectif moyen</i>	30
<i>Crédit-Bail</i>	31
<i>Engagements financiers donnés et reçus</i>	32
<i>Honoraires des commissaires aux comptes</i>	33
<i>Tableau des filiales et participations 1</i>	34



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2020			31/12/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	304 582	297 304	7 278	9 156
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	183 058	183 058		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	250 645		250 645	250 645
	Constructions	14 768 412	13 370 584	1 397 828	1 646 144
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	6 866 979	6 724 126	142 854	178 723
	Autres immobilisations corporelles	3 181 833	3 068 411	113 422	115 904
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	7 744		7 744	2 500
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.	1 114		1 114	1 114
Autres participations	1 205 000	1 100 000	105 000	5 000	
Créances rattachées à des participations	1 415 455		1 415 455	415 455	
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	11 888		11 888	16 698	
TOTAL (I)		28 196 710	24 743 483	3 453 227	2 641 338
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	1 632 566	443 000	1 189 566	1 161 486
	Autres créances	814 784	66 967	747 817	1 336 593
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	5 152 307		5 152 307	3 042 878
	Charges constatées d'avance	108 749		108 749	149 208
	TOTAL (II)	7 708 407	509 967	7 198 440	5 690 164
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		35 905 117	25 253 450	10 651 667	8 331 502
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 427 343	432 153
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2020

31/12/2019

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		844 410
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		844 410
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	2 145 432	3 097 570
	Report à nouveau	844 410	
	Résultat de l'exercice	(926 205)	(952 138)
	Total des fonds propres	2 063 637	2 989 843
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	71 941	105 232
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	71 941	105 232
	Total des fonds associatifs	2 135 579	3 095 075
Provisions	Provisions pour risques	556 741	972 855
	Provisions pour charges	797 470	660 023
	Total des provisions	1 354 211	1 632 878
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 841 347	1 743 810
	Emprunts et dettes financières divers	23 889	23 421
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	928 931	578 139
	Dettes fiscales et sociales	1 026 667	747 491
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	341 043	433 972
	Produits constatés d'avance		76 717
	Total des dettes	7 161 877	3 603 550
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		10 651 667	8 331 502
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(926 205,37)	(952 138,23)
(1) Dont à moins d'un an		3 072 937	2 246 887
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2020	31/12/2019
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	9 958 793	14 653 622
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	572 542	267 087
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	13	503
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	2 450 441	998 234
	Autres produits		710
	Total des produits d'exploitation	12 981 789	15 920 156
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	796 562	1 257 445
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 821 885	2 412 833
	Impôts, taxes et versements assimilés	562 735	862 340
	Rémunération du personnel	6 228 839	7 908 194
	Charges sociales	904 084	1 980 078
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 002 952	966 520
	Dotation aux provisions	26 500	
	Autres charges	449 181	745 450
	Total des charges d'exploitation	11 792 738	16 132 860
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	1 189 051	(212 704)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	12 479	11 537
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		551 226
	Intérêts et charges financières	1 856 728	93 718
	2 - RESULTAT FINANCIER	(1 844 249)	(633 407)
Charges financières	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(655 198)	(846 111)
	Produits exceptionnels	189 345	225 605
	Charges exceptionnelles	444 283	317 172
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(254 938)	(91 568)
	Impôts sur les sociétés	16 070	14 460
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	13 183 614	16 157 297
	TOTAL DES CHARGES	14 109 819	17 109 436
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXCEDENT ou DEFICIT	(926 205)	(952 138)
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros

	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	3 453 227,42	32,42	2 641 338,18	31,70	811 889,24	30,74
Concessions brevets et droits similaires	7 277,94	0,07	9 155,69	0,11	(1 877,75)	-20,51
20500000 Concessions,brevets,licences	304 581,86	2,86	292 601,50	3,51	11 980,36	4,09
28050000 Amort.Logiciels	(297 303,92)	-2,79	(283 445,81)	-3,40	(13 858,11)	-4,89
Autres immobilisations incorporelles						
20800000 Autres immob. incorporel.	183 058,33	1,72	183 058,33	2,20		
28080000 Amort.autres immo.incorp.	(183 058,33)	-1,72	(183 058,33)	-2,20		
Terrains	250 644,55	2,35	250 644,55	3,01		
21100000 Terrains	250 644,55	2,35	250 644,55	3,01		
Constructions	1 397 827,75	13,12	1 646 143,94	19,76	(248 316,19)	-15,08
21300000 Contructions bâtiments	4 563 774,29	42,85	4 563 774,29	54,78		
21301000 Immeuble rue GIMELLI	89 182,68	0,84	89 182,68	1,07		
21310000 Immeuble GMF-TOULON	480 214,40	4,51	480 214,40	5,76		
21312000 Construction Les Carlines	954 855,77	8,96	954 855,77	11,46		
21350000 Agenc.Aménag.Inst/Const	4 034 744,73	37,88	4 034 744,73	48,43		
21350200 Agenc.Restruct.Cuisine Barcelo	14 592,65	0,14	14 592,65	0,18		
21350300 Agenc.Amenag.Imm.GMF-TOULON	553 514,81	5,20	553 514,81	6,64		
21350400 Les Mayons-Maison Gardien	80 389,43	0,75	80 389,43	0,96		
21350700 Travaux La Londe	1 183 820,11	11,11	1 081 820,11	12,98	102 000,00	9,43
21350800 Travaux Toulon	594 916,77	5,59	594 916,77	7,14		
21350900 Travaux Le Logis	1 482 929,19	13,92	1 420 583,79	17,05	62 345,40	4,39
21351100 Travaux Toulon N°8	162 300,54	1,52	162 300,54	1,95		
21351110 Travaux Toulon Service Compta	27 004,31	0,25	27 004,31	0,32		
21351200 Travaux Salle Blanche	30 981,18	0,29	30 981,18	0,37		
21351300 Travaux Ste Anastasie	3 965,45	0,04	226 074,81	2,71	(222 109,36)	-98,25
21351400 Travaux Le Colbert	112 772,30	1,06	112 772,30	1,35		
21351500 Travaux Vars	175 017,29	1,64	175 017,29	2,10		
21351510 Travaux Vars - Les Carlines II	172 793,71	1,62	172 793,71	2,07		
21351520 Travaux Centre Aéré Sanary	50 642,00	0,48	50 642,00	0,61		
28130000 Amortissements des bâtiments	(4 563 774,29)	-42,85	(4 563 774,29)	-54,78		
28130100 Amort.imm.Rue GIMELLI	(89 182,68)	-0,84	(89 182,68)	-1,07		
28131000 Amort.Immeuble GMF-TOULON	(480 214,40)	-4,51	(468 831,99)	-5,63	(11 382,41)	-2,43
28131200 Amort.Les Carlines	(368 795,08)	-3,46	(307 931,49)	-3,70	(60 863,59)	-19,77
28135000 Amot.Agenc. Aména.constr.	(4 034 514,09)	-37,88	(4 033 870,33)	-48,42	(643,76)	-0,02
28135020 Amort.Agenc.Rest.Cuisine Barce	(14 592,65)	-0,14	(14 592,65)	-0,18		
28135030 Amort.Agct,Amgt Imm.GMF Toulon	(525 931,10)	-4,94	(515 970,80)	-6,19	(9 960,30)	-1,93
28135040 Amrot.Travaux les Mayons	(80 389,43)	-0,75	(80 389,43)	-0,96		
28135070 Amort.Travaux La Londe	(837 320,41)	-7,86	(719 657,84)	-8,64	(117 662,57)	-16,35
28135080 Amort.Travaux Toulon	(548 495,17)	-5,15	(521 177,47)	-6,26	(27 317,70)	-5,24
28135090 Amort.Travaux Le Logis	(1 253 271,47)	-11,77	(1 191 759,79)	-14,30	(61 511,68)	-5,16
28135110 Amort.Travaux Toulon N°8	(162 300,54)	-1,52	(162 300,54)	-1,95		
28135111 Amort.Travaux Toulon Service C	(20 842,30)	-0,20	(16 984,53)	-0,20	(3 857,77)	-22,71
28135120 Amort. Travaux Salle Blanche	(30 942,52)	-0,29	(28 621,80)	-0,34	(2 320,72)	-8,11
28135130 Amort.Travaux Crèche Ste Anast	(3 965,45)	-0,04	(166 379,17)	-2,00	162 413,72	97,62
28135140 Amortissements Travaux Le Colb	(104 795,71)	-0,98	(88 685,37)	-1,06	(16 110,34)	-18,17
28135150 Amortissement Travaux Vars	(136 354,39)	-1,28	(111 020,65)	-1,33	(25 333,74)	-22,82
28135151 Amortissement Travaux Vars Car	(64 260,18)	-0,60	(48 258,81)	-0,58	(16 001,37)	-33,16
28135152 Amort. Tx Centre Aéré Sanary	(50 642,00)	-0,48	(50 642,00)	-0,61		
Installations techniques, matériel et outillage	142 853,79	1,34	178 722,75	2,15	(35 868,96)	-20,07
21500000 Matériel et Mobilier Dive	6 145 899,90	57,70	6 137 067,71	73,66	8 832,19	0,14
21501000 Matériel & Mobilier La Londe	341 555,53	3,21	341 555,53	4,10		
21502000 Matériel et Mobilier La Cheyla	8 711,61	0,08	8 711,61	0,10		
21510000 Lingeries (draps matelas	309 407,43	2,90	294 684,90	3,54	14 722,53	5,00
21520000 Petit matériel éducatif	59 260,66	0,56	58 620,69	0,70	639,97	1,09
21521000 Matériel et Mobilier Divers Cr	2 144,21	0,02	21 419,65	0,26	(19 275,44)	-89,99
28150000 Amort.Matér.Mobilier dive	(6 044 485,35)	-56,75	(6 002 349,90)	-72,04	(42 135,45)	-0,70

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
28150100	Amort.Mat.& Mob. La Londe	(323 283,95)	-3,04	(310 249,95)	-3,72	(13 034,00)	-4,20
28151000	Amort. lingerie	(295 486,40)	-2,77	(294 135,05)	-3,53	(1 351,35)	-0,46
28152000	Amort.petit matér. éducatif	(58 766,83)	-0,55	(58 367,64)	-0,70	(399,19)	-0,68
28152100	Amort. Mat. Crèche Ste Anastas	(2 103,02)	-0,02	(18 234,80)	-0,22	16 131,78	88,47
Autres immobilisations corporelles		113 422,29	1,06	115 904,33	1,39	(2 482,04)	-2,14
21810000	Equipements Activi.Educa	1 796 699,42	16,87	1 796 699,42	21,57		
21811000	Equipement Educatif Crèche Sai			4 713,10	0,06	(4 713,10)	-100,00
21820000	Matériel roulant	673 809,64	6,33	670 191,33	8,04	3 618,31	0,54
21820100	Matériel navigant	205 082,65	1,93	205 082,65	2,46		
21830000	Matériel Informatique	494 638,39	4,64	484 569,28	5,82	10 069,11	2,08
21850000	Cheptel	11 603,05	0,11	11 603,05	0,14		
28181000	Amort.Equipement Educatif	(1 769 990,67)	-16,62	(1 752 552,53)	-21,04	(17 438,14)	-1,00
28181100	Amortissement Equipement Educa			(4 713,10)	-0,06	4 713,10	100,00
28182000	Amt materiel roulant	(602 680,68)	-5,66	(607 253,33)	-7,29	4 572,65	0,75
28182010	Amort. Matériel navigant	(205 082,65)	-1,93	(205 082,65)	-2,46		
28183000	Amort. Matériel Informatique	(479 053,81)	-4,50	(475 749,84)	-5,71	(3 303,97)	-0,69
28184900	Amort.Cheptel	(11 603,05)	-0,11	(11 603,05)	-0,14		
Immobilisations corporelles en cours		7 744,00	0,07	2 500,00	0,03	5 244,00	209,76
23136000	Immos en cours	7 744,00	0,07	2 500,00	0,03	5 244,00	209,76
Participations évaluées selon méthode de mise equival		1 114,00	0,01	1 114,00	0,01		
26600100	Titre Crédit Agricole	1 114,00	0,01	1 114,00	0,01		
Autres participations		105 000,00	0,99	5 000,00	0,06	100 000,00	N/S
26110000	Actions Pro-Formation Services	1 100 000,00	10,33	1 105 000,00	13,26	(5 000,00)	-0,45
26120000	Actions Odel OServices	105 000,00	0,99			105 000,00	
29610000	Prov. dépr. Titres de particip	(1 100 000,00)	-10,33	(1 100 000,00)	-13,20		
Créances rattachées à des participations		1 415 454,85	13,29	415 454,85	4,99	1 000 000,00	240,70
26710000	Créance Pro-Formation Services	1 209 454,85	11,35	409 454,85	4,91	800 000,00	195,38
26720000	Créances Odel O Services	206 000,00	1,93	6 000,00	0,07	200 000,00	N/S
Autres immobilisations financières		11 888,25	0,11	16 698,07	0,20	(4 809,82)	-28,80
27500000	Dépôts et cautionnements versé	2 350,00	0,02	2 350,00	0,03		
27502000	Fonds de garantie	8 938,25	0,08	13 748,07	0,17	(4 809,82)	-34,99
27610000	Avances sur frais au personnel	600,00	0,01	600,00	0,01		
TOTAL III - Actif Circulant NET		7 198 439,76	67,58	5 690 163,98	68,30	1 508 275,78	26,51
Créances clients, usagers et comptes rattachés		1 189 566,12	11,17	1 161 485,67	13,94	28 080,45	2,42
041D	Collectif clients débiteurs	1 133 331,89	10,64	1 136 955,04	13,65	(3 623,15)	-0,32
41600000	Créances douteuses	466 167,00	4,38	431 941,40	5,18	34 225,60	7,92
41810000	Clients fact.à établir	33 067,59	0,31	2 423,00	0,03	30 644,59	N/S
49100000	Prov.dép.cptes clients	(443 000,36)	-4,16	(409 833,77)	-4,92	(33 166,59)	-8,09
Autres créances		747 816,93	7,02	1 336 592,58	16,04	(588 775,65)	-44,05
040D	Collectif fournisseurs débiteurs	18 065,37	0,17	38 986,83	0,47	(20 921,46)	-53,66
40980000	Avoir à recevoir	4 593,81	0,04	5 721,24	0,07	(1 127,43)	-19,71
42100000	Pers.rémunérations dues			43,93		(43,93)	-100,00
42500000	Pers avances acptes.			300,00		(300,00)	-100,00
42501000	Personnel régul cotisation mut	97,69		60,66		37,03	61,05
42600000	Personnel - Dépôts	5 450,00	0,05			5 450,00	
43870000	Pdts à recevoir Organismes soc	31 788,33	0,30			31 788,33	
44562000	TVA déduct .immobilisation	4 175,74	0,04	27 194,60	0,33	(23 018,86)	-84,64
44562001	TVA déductible sur immobilisations (indirect			2 334,60	0,03	(2 334,60)	-100,00
44566000	TVA déduct.biens & serv. (indirecte)	6 087,32	0,06			6 087,32	
44566001	TVA Récupérable s/Biens et Ser			14 145,84	0,17	(14 145,84)	-100,00
44567000	Crédit TVA à reporter	17 968,00	0,17	122 588,03	1,47	(104 620,03)	-85,34

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
44586000	TVA/fact.non parvenues	1 838,53	0,02	1 106,41	0,01	732,12	66,17
44702000	Contribution Economique Territoriale (CET)			253,00		(253,00)	-100,00
46700000	Débiteurs et crédit Divers	82,00		6 925,00	0,08	(6 843,00)	-98,82
46700111	Factor	38 547,76	0,36	77 871,14	0,93	(39 323,38)	-50,50
46700130	Débiteurs et Créditeurs Pro Fo	6 795,46	0,06	7 216,41	0,09	(420,95)	-5,83
46700140	Débiteurs et Créditeurs Pirate	66 966,93	0,63	4 727,74	0,06	62 239,19	N/S
46700150	Débiteurs et Créditeurs OdelÔS	350,36		350,36			
46700200	Débiteurs/Créditeurs Clts CVL	85,28		85,28			
46710100	Locataire GERVAR STE			6 918,10	0,08	(6 918,10)	-100,00
46870000	Produits à recevoir	28 473,09	0,27	15 550,69	0,19	12 922,40	83,10
46871000	CAF à recevoir	551 045,50	5,17	954 105,67	11,45	(403 060,17)	-42,24
46872000	UNIFORMATION à recevoir	10 372,71	0,10			10 372,71	
46872001	TRANSITIONS PRO ____ recevoir	5 808,91	0,05			5 808,91	
46874000	Indemnités Journalières à rec.			3 109,79	0,04	(3 109,79)	-100,00
46875000	MSA à recevoir	16 191,07	0,15	46 997,26	0,56	(30 806,19)	-65,55
49670014	Prov. dépréciation Gestiparks	(66 966,93)	-0,63			(66 966,93)	
Disponibilités		5 152 307,25	48,37	3 042 877,74	36,52	2 109 429,51	69,32
51120000	Chèques à encaisser			831,60	0,01	(831,60)	-100,00
51120201	Chèques Vacances à encaisser -			2 850,00	0,03	(2 850,00)	-100,00
51120202	Espèces à encaisser - CVL			315,00		(315,00)	-100,00
51120203	Organismes Partenaire à encais	29 200,79	0,27	96 320,01	1,16	(67 119,22)	-69,68
51120300	Prélèvement à encaisser			1 029,55	0,01	(1 029,55)	-100,00
51120401	Chèques à encaisser - BAFA	1 779,80	0,02			1 779,80	
51120405	Espèces à encaisser - BAFA	20,00		19,20		0,80	4,17
51120406	Organismes Partenaire à encaisser - BAFA	2 692,00	0,03	4 162,00	0,05	(1 470,00)	-35,32
51120600	Cesu et Chèques Vacances à Enc	17 163,30	0,16	39 000,22	0,47	(21 836,92)	-55,99
51120601	Especes à encaisser - ECOLES			298,50		(298,50)	-100,00
51200000	Crédit Agricole-Dat Nantis	556 319,44	5,22	547 558,50	6,57	8 760,94	1,60
51200006	Crédit Agricole Compte Excéd.	3 271,01	0,03	3 269,46	0,04	1,55	0,05
51200007	Crédit Agricole DAT Crescend	400 000,00	3,76			400 000,00	
51201001	CCF Reflet Optifinance	1 500 000,00	14,08			1 500 000,00	
51201075	Crédit Agricole Ligne de Tréso			3 255,57	0,04	(3 255,57)	-100,00
51201106	Crédit Agricole Formation Prof			27 464,07	0,33	(27 464,07)	-100,00
51202000	Caisse d'Epargne ODEL VAR	4 158,25	0,04	2 803,55	0,03	1 354,70	48,32
51202001	Caisse d'Epargne - CSL Associa	10,42		10,37		0,05	0,48
51202002	Caisse d'Epargne ODEL VAR TRE	10 272,78	0,10	30 526,31	0,37	(20 253,53)	-66,35
51203001	Société Générale Livret	10 057,93	0,09	10 057,93	0,12		
51210000	Crédit Agricole	605 514,02	5,68	971 770,61	11,66	(366 256,59)	-37,69
51401006	Crédit Agricole Trésorerie	1 995 459,28	18,73	1 283 352,80	15,40	712 106,48	55,49
51870000	Intérêts courus à recevoir	4 902,21	0,05	3 681,44	0,04	1 220,77	33,16
53000000	Caisse	11 486,02	0,11	14 301,05	0,17	(2 815,03)	-19,68
Charges constatées d'avance		108 749,46	1,02	149 207,99	1,79	(40 458,53)	-27,12
48600000	Ch.constatées d'avance	108 749,46	1,02	149 207,99	1,79	(40 458,53)	-27,12
TOTAL DU BILAN ACTIF		10 651 667,18	100,00	8 331 502,16	100,00	2 320 165,02	27,85

Détail du Passif

Etat exprimé en euros

	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	2 135 578,55	20,05	3 095 074,64	37,15	(959 496,09)	-31,00
Total des fonds propres	2 063 637,14	19,37	2 989 842,51	35,89	(926 205,37)	-30,98
Fonds associatif sans droit de reprise			844 410,43	10,14	(844 410,43)	-100,00
10260000 Subvent°d'invest/Biens renouv.			844 410,43	10,14	(844 410,43)	-100,00
Réserves	2 145 432,08	20,14	3 097 570,31	37,18	(952 138,23)	-30,74
10684000 Réserve d'investissement	2 140 096,36	20,09	3 092 234,59	37,11	(952 138,23)	-30,79
10685000 Fonds de résér. de trésor	5 335,72	0,05	5 335,72	0,06		
Report à nouveau	844 410,43	7,93			844 410,43	
11000000 Report à nouveau	844 410,43	7,93			844 410,43	
Excédent ou déficit de l'exercice	(926 205,37)	-8,70	(952 138,23)	-11,43	25 932,86	2,72
Total des autres fonds associatifs	71 941,41	0,68	105 232,13	1,26	(33 290,72)	-31,64
Subventions d'investissement	71 941,41	0,68	105 232,13	1,26	(33 290,72)	-31,64
13120000 Subvention reçu du départ	6 082 755,86	57,11	6 082 755,86	73,01		
13120100 Subvent°Invest.Cuisine Barcel.	365 877,64	3,43	365 877,64	4,39		
13120200 Subvent°d'Invest.2001	487 836,86	4,58	487 836,86	5,86		
13120300 Subv.d'Invest.2002	503 310,00	4,73	503 310,00	6,04		
13122003 Subvention d'Invest.2003	562 000,00	5,28	562 000,00	6,75		
13122004 Subv.Invest.2004	562 000,00	5,28	562 000,00	6,75		
13122005 Subv.invest.2005	155 120,01	1,46	155 120,01	1,86		
13122006 Subv.invest.2006	132 525,81	1,24	132 525,81	1,59		
13122007 Subv.invest 2007	300 000,00	2,82	300 000,00	3,60		
13122008 Subv.invest 2008	212 560,75	2,00	212 560,75	2,55		
13122103 Subvention FEDER	298 936,32	2,81	298 936,32	3,59		
13122104 Subv.Invest.maison Gardien	64 000,00	0,60	64 000,00	0,77		
13122106 Subv.invest.Les Mayons 2006	201 300,00	1,89	201 300,00	2,42		
13122204 Subv.Invest.Barcelonnette	460 000,00	4,32	460 000,00	5,52		
13122205 Subvention d'invest minibus	10 335,00	0,10	10 335,00	0,12		
13122206 Subvention d'Investissements C	91 800,00	0,86	91 800,00	1,10		
13122207 Subvention d'invest Lunel Prim	3 600,00	0,03	3 600,00	0,04		
13700000 Subventions inscrites app	(10 422 016,84)	-97,84	(10 388 726,12)	-124,6	(33 290,72)	-0,32
TOTAL III - Total des Provisions	1 354 211,49	12,71	1 632 878,00	19,60	(278 666,51)	-17,07
Provisions pour risques	556 741,00	5,23	972 855,00	11,68	(416 114,00)	-42,77
15180100 Prov.Contentieux sociaux	556 741,00	5,23	928 262,00	11,14	(371 521,00)	-40,02
15180200 Prov.p/redressement Urssaf			44 593,00	0,54	(44 593,00)	-100,00
Provisions pour charges	797 470,49	7,49	660 023,00	7,92	137 447,49	20,82
15300000 Prov/Ind.départ retraite	797 470,49	7,49	660 023,00	7,92	137 447,49	20,82
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	7 161 877,14	67,24	3 603 549,52	43,25	3 558 327,62	98,75
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 841 347,18	45,45	1 743 809,95	20,93	3 097 537,23	177,63
16410800 Prêt CA/Trvx Centre 2000 k€	274 131,83	2,57	353 154,25	4,24	(79 022,42)	-22,38
16410900 Prêt CA / tx Vars 1 050	698 615,75	6,56	726 672,05	8,72	(28 056,30)	-3,86
16411000 Prêt CE 500 K			68 046,50	0,82	(68 046,50)	-100,00
16411100 Pret CE 800K€	560 038,00	5,26	593 756,31	7,13	(33 718,31)	-5,68
16411200 Prêt CA / Reprise Emprunt 1	1 806 000,00	16,96			1 806 000,00	
16411300 Prêt Garanti par l'Etat 1 50	1 500 000,00	14,08			1 500 000,00	
16884000 Int.courrus/emp.ets credit	2 561,60	0,02	2 180,84	0,03	380,76	17,46

Détail du Passif

Etat exprimé en euros

	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
Emprunts et dettes financières divers	23 889,46	0,22	23 420,92	0,28	468,54	2,00
16550000 Cautions Crèche Ste Anastasie	1 858,00	0,02	1 858,00	0,02		
16870000 Dépôt de Garantie Sté GERVAR	20 603,46	0,19	20 134,92	0,24	468,54	2,33
16872000 Dépôt de Garantie IFAPE	1 428,00	0,01	1 428,00	0,02		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	928 930,79	8,72	578 139,01	6,94	350 791,78	60,68
040C Collectif fournisseurs créditeurs	779 640,21	7,32	507 414,49	6,09	272 225,72	53,65
40810000 Fourn.fact.non parvenues	149 290,58	1,40	70 724,52	0,85	78 566,06	111,09
Dettes fiscales et sociales	1 026 666,86	9,64	747 490,76	8,97	279 176,10	37,35
42100000 Pers.rémunérations dues	227,92				227,92	
42820000 Dettes Provis. Congés payés	124 672,43	1,17	131 066,00	1,57	(6 393,57)	-4,88
43700000 Mutuelle	50 516,56	0,47	17 824,34	0,21	32 692,22	183,41
43820000 Charges sociales/Prov. C.Pay	67 903,26	0,64	68 387,00	0,82	(483,74)	-0,71
43860100 URSSAF à payer	302 892,61	2,84	190 711,23	2,29	112 181,38	58,82
43860300 Caisse retr./Prév.à payer	35 961,12	0,34	16 936,09	0,20	19 025,03	112,33
43860301 Caisse Retr./Prévoyance à paye	154 675,44	1,45	62 563,91	0,75	92 111,53	147,23
43860600 Comité d'entreprise à payer	104 851,25	0,98	110 544,68	1,33	(5 693,43)	-5,15
43870000 Pds à recevoir Organismes soc			2 177,97	0,03	(2 177,97)	-100,00
44210000 Prélèvements à la source / Imp	38 675,00	0,36	10 356,44	0,12	28 318,56	273,44
44400000 Etat, Impôt sur les sociétés	22 819,00	0,21	21 209,00	0,25	1 610,00	7,59
44562001 TVA déductible sur immobilisations (indirect	8,34				8,34	
44566000 TVA déduct.biens & serv. (indirecte)			514,78	0,01	(514,78)	-100,00
44566001 TVA Récupérable s/Biens et Ser	4 176,27	0,04			4 176,27	
44571058 TVA Collectée 20%	1 939,25	0,02	2 610,52	0,03	(671,27)	-25,71
44860000 Etat-Taxe/Salaires à payer	24 491,00	0,23	13 760,73	0,17	10 730,27	77,98
44860100 Formation continue à payer	72 028,00	0,68	71 351,08	0,86	676,92	0,95
44860200 Effort de const.à payer	17 869,41	0,17	27 476,99	0,33	(9 607,58)	-34,97
44863510 CFE à payer	2 960,00	0,03			2 960,00	
Autres dettes	341 042,85	3,20	433 971,63	5,21	(92 928,78)	-21,41
041C Collectif clients créditeurs	206 372,83	1,94	432 010,94	5,19	(225 638,11)	-52,23
41980000 Client-RRR à accorder et autre	103 015,00	0,97			103 015,00	
46700110 Débiteurs et Créditeurs Divers			452,02	0,01	(452,02)	-100,00
46710400 Locataire C.A.D.	1 508,67	0,01	1 508,67	0,02		
46860000 Charges à payer	4 077,69	0,04			4 077,69	
46871300 CAF34 à reverser	26 068,66	0,24			26 068,66	
Produits constatés d'avance			76 717,25	0,92	(76 717,25)	-100,00
48700000 Prod.constatés d'avance			76 717,25	0,92	(76 717,25)	-100,00
Total du passif	10 651 667,18	100,00	8 331 502,16	100,00	2 320 165,02	27,85

Détail du compte de fonctionnement

Etat exprimé en euros

	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	12 981 789,31	100,00	15 920 155,95	100,00	(2 938 366,64)	-18,46
Prestations de services	9 958 792,64	76,71	14 653 621,54	92,04	(4 694 828,90)	-32,04
70610000 Participation de familles CVA	429 678,70	3,31	803 954,97	5,05	(374 276,27)	-46,55
70610001 Débits sur séjours	4 178,00	0,03	6 147,27	0,04	(1 969,27)	-32,03
70610200 Participation famil.ctre aéré	976 663,94	7,52	1 403 151,87	8,81	(426 487,93)	-30,39
70610210 Participation familles crèche	339 204,09	2,61	485 366,73	3,05	(146 162,64)	-30,11
70610400 Participation Fam..Esp.Jeunes	8 671,10	0,07	12 750,45	0,08	(4 079,35)	-31,99
70610700 Participation Stagiaires	63 698,14	0,49	131 660,02	0,83	(67 961,88)	-51,62
70610701 Débits sur stages			794,00		(794,00)	-100,00
70610800 Participation stages formation	8 758,68	0,07	123 642,17	0,78	(114 883,49)	-92,92
70611000 Participation de familles cne	246 831,60	1,90	378 879,80	2,38	(132 048,20)	-34,85
70612000 Participation de familles cve	8 992,00	0,07	534 684,98	3,36	(525 692,98)	-98,32
70620200 Particip.Alloc.Fami.Ctres aéré	740 354,28	5,70	836 718,68	5,26	(96 364,40)	-11,52
70623000 Participations Caf Crèche	1 203 847,86	9,27	1 379 802,22	8,67	(175 954,36)	-12,75
70624000 Participations MSA Crèche	27 592,10	0,21	52 557,93	0,33	(24 965,83)	-47,50
70640000 Participation des communes cva	637,90		1 435,00	0,01	(797,10)	-55,55
70640200 Participation Commune CLSH	3 608 273,07	27,79	5 783 660,88	36,33	(2 175 387,81)	-37,61
70641000 Participation des communes cne	142 995,00	1,10	118 019,00	0,74	24 976,00	21,16
70643000 Participation des communes cve	137 661,00	1,06	188 025,00	1,18	(50 364,00)	-26,79
70645000 Participation Commune Crèche	971 069,07	7,48	1 034 911,59	6,50	(63 842,52)	-6,17
70650000 Participation divers.cva	73 869,51	0,57	209 096,65	1,31	(135 227,14)	-64,67
70650100 Participations div. crèches	32 957,55	0,25	30 210,20	0,19	2 747,35	9,09
70650200 Part.diverses Centre aéré	1 834,37	0,01	3 272,26	0,02	(1 437,89)	-43,94
70650300 Participations diverses séjour	618 430,04	4,76	322 880,21	2,03	295 549,83	91,54
70650700 Particip.Div.Secteur Format.	2 678,96	0,02	8 756,98	0,06	(6 078,02)	-69,41
70653013 Usagers/Pension complète 10%	277 800,25	2,14	428 083,94	2,69	(150 283,69)	-35,11
70653014 Usagers/Pension complète 20%	11 001,89	0,08	20 061,75	0,13	(9 059,86)	-45,16
70660100 Prestations de Services 20%	6 310,48	0,05	21 563,32	0,14	(15 252,84)	-70,74
70810000 Repas du personnel			1 120,86	0,01	(1 120,86)	-100,00
70811000 Avantage en nature	11 238,00	0,09	8 367,40	0,05	2 870,60	34,31
70830000 Loyer Sté GERVAR	82 413,84	0,63	80 539,68	0,51	1 874,16	2,33
70831000 Charges Loc.Sté GERVAR	7 404,47	0,06	7 269,19	0,05	135,28	1,86
70832000 Loyer	5 400,00	0,04	9 720,00	0,06	(4 320,00)	-44,44
70836000 Location Tentes			1 300,00	0,01	(1 300,00)	-100,00
70840200 Mise à disposition personnel	2 367,00	0,02	58 144,66	0,37	(55 777,66)	-95,93
70870000 Autres prod. accessoires	270,00		8 303,89	0,05	(8 033,89)	-96,75
70871000 Ecart de règlement	54,95		686,57		(631,62)	-92,00
70872000 Rembt Uniformation	16 181,62	0,12	180 930,00	1,14	(164 748,38)	-91,06
70880000 Remboursements frais médicaux	2 650,05	0,02	2 232,60	0,01	417,45	18,70
70881000 Remb.indem maternité mala	(872,67)	-0,01	5 442,88	0,03	(6 315,55)	-116,03
70960000 RRR accordés s/Prestat°de Sces	(7 937,40)	-0,06	(29 394,01)	-0,18	21 456,61	73,00
70960600 RRR accordés Stagiaires	(1 351,80)	-0,01	(1 130,05)	-0,01	(221,75)	-19,62
70961000 R.R.R. accordés sur CVA	(103 015,00)	-0,79			(103 015,00)	
Subventions d'exploitation	572 542,00	4,41	267 087,22	1,68	305 454,78	114,37
74120000 Subventions du Département	20 930,00	0,16	21 783,00	0,14	(853,00)	-3,92
74120100 Subventions reçues	129 552,00	1,00	213 852,00	1,34	(84 300,00)	-39,42
74120102 Subvention reçue, colo apprenantes	214 500,00	1,65			214 500,00	
74120200 Subvention Caf du Var reçue	6 390,00	0,05	31 452,22	0,20	(25 062,22)	-79,68
74120300 Fonds de solidarité	201 170,00	1,55			201 170,00	
Autres produits de gestion courante	13,24		503,17		(489,93)	-97,37
75800000 Produits div.Gest°courante	13,24		503,17		(489,93)	-97,37
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	2 450 441,43	18,88	998 234,02	6,27	1 452 207,41	145,48
78150000 Rep./prov.risques litige salariés	398 021,00	3,07	72 000,00	0,45	326 021,00	452,81
78150200 Reprise Prov.Redres.URSSAF	44 593,00	0,34			44 593,00	
78174000 Rep./prov.créances douteuses	409 833,77	3,16	240 309,93	1,51	169 523,84	70,54
79101000 Taxe de Séjour	5 181,54	0,04	9 066,70	0,06	(3 885,16)	-42,85
79102000 Transfert de charges d'exploit	25 464,43	0,20	46 989,44	0,30	(21 525,01)	-45,81

Détail du compte de fonctionnement

Etat exprimé en euros		01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
79102010	Transfert de charges d'exploitation TVA 10	4 434,09	0,03	3 322,43	0,02	1 111,66	33,46
79102055	Transfert de charges d'exploitation TVA 5.5	3 023,45	0,02	2 271,47	0,01	751,98	33,11
79110000	Transfert de Charges de Person	2 148,00	0,02	6 566,67	0,04	(4 418,67)	-67,29
79110300	Remboursement Indemnités Chômage Partiel	1 098 384,87	8,46			1 098 384,87	
79141000	Compensat°Rému.Contrats Aidés	452 208,26	3,48	596 664,84	3,75	(144 456,58)	-24,21
79180000	Remboursements Assurances	7 149,02	0,06	21 042,54	0,13	(13 893,52)	-66,03
Autres produits				710,00		(710,00)	-100,00
75100000	Cotisat°Membres de l'Associat°			710,00		(710,00)	-100,00
Total des charges d'exploitation		11 792 737,97	90,84	16 132 859,66	101,34	(4 340 121,69)	-26,90
Achats		796 562,46	6,14	1 257 445,37	7,90	(460 882,91)	-36,65
60100000	Denrées alimentaires	129 256,46	1,00	259 390,91	1,63	(130 134,45)	-50,17
60100100	Prestataires Repas	467 099,40	3,60	694 152,72	4,36	(227 053,32)	-32,71
60101000	Denrées alimentaires animaux	305,61		2 326,86	0,01	(2 021,25)	-86,87
60102000	Vins et spirueux	2 572,06	0,02	7 696,11	0,05	(5 124,05)	-66,58
60200000	Linge de maison	617,18		3 096,13	0,02	(2 478,95)	-80,07
60221000	Combustibles	93 148,94	0,72	114 664,01	0,72	(21 515,07)	-18,76
60222000	Produits d'entretien	17 298,79	0,13	26 705,84	0,17	(9 407,05)	-35,22
60222100	Consommables puériculture	7 223,12	0,06	21 254,10	0,13	(14 030,98)	-66,02
60222200	Produits Jetables	31 547,06	0,24	38 160,47	0,24	(6 613,41)	-17,33
60226000	Lubrifiant carburants	44 010,74	0,34	77 232,89	0,49	(33 222,15)	-43,02
60227000	Petit matériel de restaurant	352,64		6 130,25	0,04	(5 777,61)	-94,25
60228000	Petit matériel	2 603,61	0,02	5 494,25	0,03	(2 890,64)	-52,61
60230000	Vêtements de travail	526,85		1 146,16	0,01	(619,31)	-54,03
60910000	RRR obt./marchandises			(5,33)		5,33	100,00
Autres achats et charges externes		1 821 884,56	14,03	2 412 832,71	15,16	(590 948,15)	-24,49
60400000	Blanchissage	25 696,74	0,20	42 725,31	0,27	(17 028,57)	-39,86
60413000	Achats séjours extérieurs	61 112,10	0,47	60 325,18	0,38	786,92	1,30
60600000	Electricité	116 403,35	0,90	136 069,65	0,85	(19 666,30)	-14,45
60610000	Eau	26 595,96	0,20	26 881,02	0,17	(285,06)	-1,06
60620000	Gaz	291,40		291,90		(0,50)	-0,17
60640000	Fournitures de bureau	5 607,10	0,04	15 161,57	0,10	(9 554,47)	-63,02
60640100	Fournitures Consommables	2 293,23	0,02	3 613,41	0,02	(1 320,18)	-36,54
60640200	Matériel de Bureau	335,32		931,57	0,01	(596,25)	-64,00
60640300	Matériel Informatique	1 601,46	0,01	2 775,65	0,02	(1 174,19)	-42,30
60641000	Imprimerie	11 916,12	0,09	17 747,25	0,11	(5 831,13)	-32,86
60642000	Frais duplication reprogr.	7 041,63	0,05	7 031,36	0,04	10,27	0,15
60670000	Fournitures Entretien Petit Eq	1 382,28	0,01	3 388,76	0,02	(2 006,48)	-59,21
60680000	Produits pharmaceutiques	12 861,78	0,10	8 598,77	0,05	4 263,01	49,58
60681000	Produits pharmaci. Animaux			39,20		(39,20)	-100,00
61300000	Locations foyer centre	31 000,00	0,24	44 396,80	0,28	(13 396,80)	-30,18
61301000	Locations divers matériel	600,00		3 813,29	0,02	(3 213,29)	-84,27
61302000	Locations divers animaux	2 640,00	0,02	9 000,00	0,06	(6 360,00)	-70,67
61305000	Locations véhicules	10 247,40	0,08	44 269,60	0,28	(34 022,20)	-76,85
61311000	Hébergement Stagiaires	2 257,20	0,02	3 355,42	0,02	(1 098,22)	-32,73
61320000	Locations immobilières	61 281,68	0,47	79 658,45	0,50	(18 376,77)	-23,07
61350000	Locations financières Copieurs	20 235,83	0,16	22 138,40	0,14	(1 902,57)	-8,59
61353000	Autres locations financières	9 909,67	0,08	10 293,99	0,06	(384,32)	-3,73
61400000	Charges locatives	4 030,65	0,03	6 951,29	0,04	(2 920,64)	-42,02
61520000	Entr.repa. locaux régie	29 533,66	0,23	13 982,82	0,09	15 550,84	111,21
61520200	Entretien Locaux Par Centre	11 025,68	0,08	13 886,45	0,09	(2 860,77)	-20,60
61520300	Aménagement Intérieur et Extér	1 045,77	0,01	4 053,53	0,03	(3 007,76)	-74,20
61521000	Entr.repa.locaux entreprise	239 260,05	1,84	387 784,04	2,44	(148 523,99)	-38,30
61521100	Ent. Réparations Locaux/Entrep	1 312,00	0,01	1 119,30	0,01	192,70	17,22
61550000	Entre.Rep.Mat. et Out.	9 792,94	0,08	2 602,54	0,02	7 190,40	276,28
61551000	Contrats entretien	54 721,89	0,42	55 238,23	0,35	(516,34)	-0,93
61551100	Ménage Locaux	42 903,63	0,33	65 491,44	0,41	(22 587,81)	-34,49
61560000	Entr.rep.Mat.Roulant	27 331,75	0,21	42 703,54	0,27	(15 371,79)	-36,00
61562000	Maintenance Informatique	41 912,64	0,32	39 761,55	0,25	2 151,09	5,41

Détail du compte de fonctionnement

Etat exprimé en euros		01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
61610000	Assurances Responsab.Civile	42 106,63	0,32	46 542,85	0,29	(4 436,22)	-9,53
61620000	Assurances Locaux-Matériel	36 241,23	0,28	33 073,00	0,21	3 168,23	9,58
61630000	Assurances véhicules	37 706,26	0,29	27 652,07	0,17	10 054,19	36,36
61650000	Assurance Annulations	3 045,29	0,02	10 754,51	0,07	(7 709,22)	-71,68
61660000	Assurances Juridiques	14 579,27	0,11	14 731,31	0,09	(152,04)	-1,03
61810000	Documentation générale	797,05	0,01	370,34		426,71	115,22
61830000	Documentation technique	300,68		885,52	0,01	(584,84)	-66,04
61850000	Frais de conseil et réunions	2 210,09	0,02	10 157,83	0,06	(7 947,74)	-78,24
62140000	Personnel mis à disposition	297 355,00	2,29	157 478,37	0,99	139 876,63	88,82
62250000	Commissions d'affacturage	6 142,29	0,05	9 450,70	0,06	(3 308,41)	-35,01
62260000	Honoraires	70 621,88	0,54	81 484,88	0,51	(10 863,00)	-13,33
62260100	Honoraires Informatiques	10 826,74	0,08	9 391,52	0,06	1 435,22	15,28
62270000	Frais actes & contentieux	1 148,69	0,01			1 148,69	
62280000	Honoraires médicaux	9 159,64	0,07	22 728,93	0,14	(13 569,29)	-59,70
62281000	Honoraires médicaux animaux	249,41		773,39		(523,98)	-67,75
62300100	Communication Numérique	15 691,74	0,12	18 174,15	0,11	(2 482,41)	-13,66
62300200	Foires et Expositions	2 280,00	0,02	1 872,00	0,01	408,00	21,79
62310000	Informat ^o -Communiqué Presse	9 245,53	0,07	11 228,27	0,07	(1 982,74)	-17,66
62340000	Cadeaux à la clientèle	1 786,18	0,01	3 824,38	0,02	(2 038,20)	-53,29
62360000	Catalogues et Imprimés			1 452,00	0,01	(1 452,00)	-100,00
62410000	Transports sur achat	25,00		175,64		(150,64)	-85,77
62430000	Déplacem Perso.Centres	96 617,86	0,74	101 435,75	0,64	(4 817,89)	-4,75
62440000	Déplacem Perso.Administrat			69 876,94	0,44	(69 876,94)	-100,00
62450000	Déplacem Perso.d'Entretien	10 453,10	0,08	22 375,10	0,14	(11 922,00)	-53,28
62460000	Transport d'enfants	70 020,25	0,54	157 796,68	0,99	(87 776,43)	-55,63
62462000	Transports liés à l'activité	50 373,79	0,39	254 809,55	1,60	(204 435,76)	-80,23
62462100	Frais Annexes Sorties Educativ	28,90				28,90	
62510000	Divers Tranp. et déplacements	10 029,59	0,08	4,00		10 025,59	N/S
62570000	Mission et Réceptions	7 115,42	0,05	3 640,68	0,02	3 474,74	95,44
62600000	Frais postaux-Affranchissement	22 757,54	0,18	42 731,07	0,27	(19 973,53)	-46,74
62601000	Frais de Téléphonie	59 811,38	0,46	62 839,08	0,39	(3 027,70)	-4,82
62700000	Services bancaires	36 569,32	0,28	33 845,65	0,21	2 723,67	8,05
62701000	Commissions Titres de paiement	6 264,94	0,05	7 363,67	0,05	(1 098,73)	-14,92
62810000	Abonnements-Cotis.-Dons versés	16 142,96	0,12	17 831,60	0,11	(1 688,64)	-9,47
Impôts, taxes, versements assimilés		562 734,72	4,33	862 339,76	5,42	(299 605,04)	-34,74
63110000	Taxes Salaires	244 113,96	1,88	429 268,28	2,70	(185 154,32)	-43,13
63180000	Autres impôts et taxes	2 583,58	0,02	12 711,29	0,08	(10 127,71)	-79,67
63181000	Taxe de séjour	6 482,06	0,05	8 791,51	0,06	(2 309,45)	-26,27
63330000	Formation continue	119 092,00	0,92	158 980,55	1,00	(39 888,55)	-25,09
63330100	Formation Stages	16 334,40	0,13	70 507,30	0,44	(54 172,90)	-76,83
63330110	Formation Stages Intragroupe	2 972,40	0,02	9 428,06	0,06	(6 455,66)	-68,47
63340000	Effort à la construction	17 869,41	0,14	27 476,21	0,17	(9 606,80)	-34,96
63511000	Contrib.Eco.Territoriale	7 108,00	0,05	4 097,00	0,03	3 011,00	73,49
63512000	Taxes foncières	65 585,76	0,51	76 654,00	0,48	(11 068,24)	-14,44
63520000	Tva non récupérable	80 593,15	0,62	64 425,56	0,40	16 167,59	25,09
Rémunération du personnel		6 228 838,96	47,98	7 908 193,64	49,67	(1 679 354,68)	-21,24
64110000	Salaires Perso.Service CDD	58 910,96	0,45	116 220,11	0,73	(57 309,15)	-49,31
64111000	Salaires Perso Service CDI	178 047,22	1,37	310 284,11	1,95	(132 236,89)	-42,62
64112000	Salaires Perso.Serv. CDD Long	132 268,82	1,02	214 686,18	1,35	(82 417,36)	-38,39
64113000	Salaires Intermittents	888,66	0,01	225,88		662,78	293,42
64120000	Salaires Perso.Animation CDD	668 880,57	5,15	1 268 623,59	7,97	(599 743,02)	-47,28
64121000	Salaires Perso.Animation CDI	1 808 659,40	13,93	2 580 820,43	16,21	(772 161,03)	-29,92
64122000	Salaires Perso.Animat ^o CDD Long	1 228 167,91	9,46	1 769 980,39	11,12	(541 812,48)	-30,61
64129900	Provision pr congés payés	(6 393,57)	-0,05	(32 158,00)	-0,20	25 764,43	80,12
64130000	Salaires Perso.Administratif	907 245,63	6,99	1 413 354,11	8,88	(506 108,48)	-35,81
64132000	Salaires Perso.Admin.CDD Long	44 104,38	0,34	81 172,12	0,51	(37 067,74)	-45,67
64140000	Salaires Perso.Technique	4 024,31	0,03	54 525,09	0,34	(50 500,78)	-92,62
64142100	Allocations Activité partielle	1 124 478,85	8,66			1 124 478,85	
64142500	Gratif.Stagiaires-Non soumis			1 837,50	0,01	(1 837,50)	-100,00
64143000	Avantages en nature	11 238,00	0,09	9 463,50	0,06	1 774,50	18,75

Détail du compte de fonctionnement

Etat exprimé en euros

		01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
64145000	Indemnité de précarité	16 359,86	0,13	17 455,73	0,11	(1 095,87)	-6,28
64145100	Indemnité licenciement soumis			83 688,00	0,53	(83 688,00)	-100,00
64145200	Indem.Licenciement non soumise	51 890,53	0,40	17 778,15	0,11	34 112,38	191,88
64149000	Primes paniers soumises			236,75		(236,75)	-100,00
64149100	Primes Paniers Soumises - Unit	67,43				67,43	
Charges sociales		904 083,93	6,96	1 980 078,32	12,44	(1 075 994,39)	-54,34
64510000	Urssaf	711 865,53	5,48	1 113 190,22	6,99	(401 324,69)	-36,05
64519300	URSSAF GUSO	481,35		124,13		357,22	287,78
64520000	MUTUELLE	35 191,65	0,27	40 848,40	0,26	(5 656,75)	-13,85
64540000	Pôle emploi			324 252,85	2,04	(324 252,85)	-100,00
64550000	Caisse de retraite et prévoyance	249 537,50	1,92	396 746,85	2,49	(147 209,35)	-37,10
64559200	CNRACL			5 909,03	0,04	(5 909,03)	-100,00
64559300	RAFP-Retraite Additionnelle			111,56		(111,56)	-100,00
64559900	Charges sos prov.cong.pay	(483,74)		(31 067,51)	-0,20	30 583,77	98,44
64560000	Caisse des cadres	9 489,81	0,07	4 356,91	0,03	5 132,90	117,81
64700000	Aimt Upv	39 395,90	0,30	31 561,20	0,20	7 834,70	24,82
64720000	Versement au comité entre	60 806,57	0,47	94 044,68	0,59	(33 238,11)	-35,34
64802000	Abondement CET	6 901,36	0,05			6 901,36	
64900000	AIDE URSSAF	(209 102,00)	-1,61			(209 102,00)	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 002 952,01	7,73	966 519,98	6,07	36 432,03	3,77
68111000	Dot.amrt.immob.incorpor.	15 735,83	0,12	10 116,42	0,06	5 619,41	55,55
68112001	Amort. Immob. corpo.	477 248,89	3,68	546 569,79	3,43	(69 320,90)	-12,68
68174000	Dot.prov. créances douteuses	443 000,36	3,41	409 833,77	2,57	33 166,59	8,09
68174600	Prov.dépréc.autres actifs circ	66 966,93	0,52			66 966,93	
Dotations aux provisions		26 500,00	0,20			26 500,00	
68150300	Provisions Litiges Salariés	26 500,00	0,20			26 500,00	
Autres charges		449 181,33	3,46	745 449,88	4,68	(296 268,55)	-39,74
65110000	Redevance Logiciel XIMI	23 537,22	0,18	24 006,89	0,15	(469,67)	-1,96
65111000	Abonnement plateforme Beetween	1 252,80	0,01			1 252,80	
65111200	Redevance Nom de Domaine	2,45				2,45	
65160000	Droit d'auteur et de reproduct	693,30	0,01	817,91	0,01	(124,61)	-15,24
65400000	Créances irrécouvrables	110,25		2 184,67	0,01	(2 074,42)	-94,95
65800000	Charges diverses de gestion co	260,93		5 607,52	0,04	(5 346,59)	-95,35
65810000	Petit matériel activ. Educ	5 210,57	0,04	17 044,01	0,11	(11 833,44)	-69,43
65820000	Fournit. éducatives	29 097,80	0,22	48 079,64	0,30	(18 981,84)	-39,48
65830000	Enseignements ski	38 341,00	0,30	41 907,20	0,26	(3 566,20)	-8,51
65840000	Remontées mécaniques	99 492,39	0,77	101 224,60	0,64	(1 732,21)	-1,71
65860000	Services éducatifs	250 016,47	1,93	503 477,54	3,16	(253 461,07)	-50,34
65880000	Documentation pédagogique	1 166,15	0,01	1 099,90	0,01	66,25	6,02
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		1 189 051,34	9,16	(212 703,71)	-1,34	1 401 755,05	659,02
RESULTAT FINANCIER		(1 844 248,95)	-14,21	(633 406,97)	-3,98	(1 210 841,98)	-191,16
Intérêts et produits financiers		12 479,30	0,10	11 536,75	0,07	942,55	8,17
76100000	Interets S/ Placement	10 030,38	0,08	11 536,75	0,07	(1 506,37)	-13,06
76801000	Intérêts moratoires versés	2 448,92	0,02			2 448,92	
Dotation aux amortissements et provisions				551 226,00	3,46	(551 226,00)	-100,00
68662000	Dot.amts.prov/Charges financ.			551 226,00	3,46	(551 226,00)	-100,00
Intérêts et charges financières		1 856 728,25	14,30	93 717,72	0,59	1 763 010,53	N/S
66110800	Int.Emp.CA/Travx.Centres	13 225,09	0,10	20 887,61	0,13	(7 662,52)	-36,68
66110900	Intérêts des Emprunts CA / Tx	14 941,52	0,12	16 707,72	0,10	(1 766,20)	-10,57
66111000	Intérêts Prêt CE 500 K	294,52		1 101,06	0,01	(806,54)	-73,25
66111100	Intérêts prêt CE 800K€	9 428,41	0,07	11 021,33	0,07	(1 592,92)	-14,45

Détail du compte de fonctionnement

Etat exprimé en euros		01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
66111200	Interêts Prêt CA 1 806 K	9 601,90	0,07			9 601,90	
66181000	Charges d'intérêts	3 196,74	0,02			3 196,74	
66400000	Charges financières diverses	1 806 000,00	13,91	44 000,00	0,28	1 762 000,00	N/S
66800000	Commissions de financement	40,07				40,07	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(655 197,61)	-5,05	(846 110,68)	-5,31	190 913,07	22,56
Produits exceptionnels		189 345,48	1,46	225 604,61	1,42	(36 259,13)	-16,07
77100000	Prod.except.op.gestion	599,00		16 958,13	0,11	(16 359,13)	-96,47
77200000	Produits sur exercice ant	72 297,51	0,56	56 499,76	0,35	15 797,75	27,96
77520000	Prod.cess.immob.corpor.	83 158,25	0,64	39 900,00	0,25	43 258,25	108,42
77700000	Subv.Inv.viré au cpte Résultat	33 290,72	0,26	33 290,72	0,21		
78750000	Reprise/Prov.risq.& charg.exc.			78 956,00	0,50	(78 956,00)	-100,00
Charges exceptionnelles		444 283,24	3,42	317 172,16	1,99	127 111,08	40,08
67100000	Charges exceptionnelles	41 230,00	0,32	74 305,00	0,47	(33 075,00)	-44,51
67120000	Pénalités Amendes	690,35	0,01	70,62		619,73	877,56
67180000	Dommmages Intérêts sur litiges	63 091,26	0,49			63 091,26	
67200000	Charges sur exercices ant.	144 675,63	1,11	214 574,36	1,35	(69 898,73)	-32,58
67500000	VCN des Eléments Actifs Cédés	57 148,51	0,44			57 148,51	
67520000	V.N.C. élém.Actif cédés			28 222,18	0,18	(28 222,18)	-100,00
68750000	Dot Prov.Indem.Départ Retraite	137 447,49	1,06			137 447,49	
Résultat exceptionnel		(254 937,76)	-1,96	(91 567,55)	-0,58	(163 370,21)	-178,41
Impôts sur les sociétés		16 070,00	0,12	14 460,00	0,09	1 610,00	11,13
69500000	Impôts sur les sociétés	16 070,00	0,12	14 460,00	0,09	1 610,00	11,13
TOTAL DES PRODUITS		13 183 614,09	101,55	16 157 297,31	101,49	(2 973 683,22)	-18,40
TOTAL DES CHARGES		14 109 819,46	108,69	17 109 435,54	107,47	(2 999 616,08)	-17,53
Excédent ou déficit de l'exercice		(926 205,37)	-7,13	(952 138,23)	-5,98	25 932,86	2,72
Contributions volontaires en nature							
Charges des contributions volontaires en nature							

Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros

	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Ecart	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	9 958 793	100,00	14 653 622	100,00	(4 694 829)	-32,04
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)						
Production vendue	9 958 793	100,00	14 653 622	100,00	(4 694 829)	-32,04
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	9 958 793	100,00	14 653 622	100,00	(4 694 829)	-32,04
- Achats stockés approvisionnement	796 562	8,00	1 257 445	8,58	(460 883)	-36,65
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe	86 809	0,87	103 050	0,70	(16 242)	-15,76
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	9 075 421	91,13	13 293 126	90,72	(4 217 704)	-31,73
MARGES (Commerciale + Production)	9 075 421	91,13	13 293 126	90,72	(4 217 704)	-31,73
- Achats non stockés (c)	186 330	1,87	222 530	1,52	(36 200)	-16,27
- Autres charges externes (c)	1 548 746	15,55	2 087 252	14,24	(538 506)	-25,80
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	2 618 447	26,29	3 670 278	25,05	(1 051 831)	-28,66
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	7 340 346	73,71	10 983 343	74,95	(3 642 998)	-33,17
+ Subventions d'exploitation	572 542	5,75	267 087	1,82	305 455	114,37
- Impôts, taxes sur rémunérations	409 448	4,11	717 163	4,89	(307 715)	-42,91
- Autres impôts et taxes	153 287	1,54	145 177	0,99	8 110	5,59
- Salaires et traitements	6 228 839	62,55	7 908 194	53,97	(1 679 355)	-21,24
- Charges sociales	904 084	9,08	1 980 078	13,51	(1 075 994)	-54,34
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	217 230	2,18	499 819	3,41	(282 589)	-56,54
+ Reprises sur amortissements et provisions	852 448	8,56	312 310	2,13	540 138	172,95
+ Autres produits d'exploitation	13		1 213	0,01	(1 200)	-98,91
+ Transfert de charges d'exploitation	1 597 994	16,05	685 924	4,68	912 070	132,97
- Dotations aux amort., dépréciations et provisions	1 029 452	10,34	966 520	6,60	62 932	6,51
- Autres charges de gestion courante	449 181	4,51	745 450	5,09	(296 269)	-39,74
RÉSULTAT EXPLOITATION	1 189 051	11,94	(212 704)	-1,45	1 401 755	659,02
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	12 479	0,13	11 537	0,08	943	8,17
- Charges financières	1 856 728	18,64	644 944	4,40	1 211 785	187,89
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	(655 198)	-6,58	(846 111)	-5,77	190 913	22,56
Produits exceptionnels	189 345	1,90	225 605	1,54	(36 259)	-16,07
- Charges exceptionnelles	444 283	4,46	317 172	2,16	127 111	40,08
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(254 938)	-2,56	(91 568)	-0,62	(163 370)	-178,4
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices	16 070	0,16	14 460	0,10	1 610	11,13
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	(926 205)	-9,30	(952 138)	-6,50	25 933	2,72

Etats financiers au 31/12/2020

ANNEXE

Annexe au Bilan

Etat exprimé en **euros**

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **10 651 667**

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **13 183 614**
 - un total charges de **14 109 819**

 - dégage un résultat de **-926 205.**

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2020**
- finit le **31/12/2020**
- et a une durée de 12 mois

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Leur production n'est requise que pour autant qu'ils ont une importance significative par rapport aux données figurant déjà dans les documents de synthèse tels que le bilan, le compte de résultat et les états fiscaux (sans préjudice des obligations légales).

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association ODEL VAR** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuation d'activité
- 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 par référence aux dispositions inscrites dans le plan comptable des associations.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a/Immobilisations :

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée d'utilisation conformément aux règlements du CRC n°2002-10 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs et n°2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs :

Immobilisations incorporelles	0 à 5 ans
Constructions	5 à 20 ans selon les composantes
Agencements de constructions	5 à 20 ans selon les composantes
Matériels et équipements activité éducative	2 à 5 ans
Mobiliers	10 à 15 ans
Matériels roulants et navigants	5 ans
Matériels de bureau et informatiques	1 à 5 ans

b/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.

Compte tenu de la situation déficitaire de la filiale PRO-FORMATION SERVICES, les titres de participation ont été totalement provisionnés.

En 2019, un abandon de créance de 44.000 € avec clause de retour à meilleure fortune a été octroyé à la filiale ODEL O SERVICES qui est en phase de lancement de son activité.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

c/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.

Les créances (hors communes et OPCA) échues depuis plus de 181 jours sont dépréciées à 100% et celles échues depuis plus de 90 jours à 50%.

d/Règles et méthodes comptables spécifiques :

Subvention d'investissement :

Avant l'exercice 2020 :

Lorsqu'une subvention d'investissement couvre à la fois l'acquisition des immobilisations renouvelables et le remboursement des emprunts, seule la partie correspondant à l'amortissement du capital des emprunts est virée au compte de fonctionnement, la différence est classée en fonds associatif sans droit de reprise.

e/Changement de méthodes comptables :

Mise en application du nouveau plan comptable des associations et fondations :

L'autorité des normes comptables (ANC) a publié un nouveau règlement comptable n°2018-06 applicable aux exercices ouverts à partir du 1er janvier 2020.

Ainsi, les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2020 ont été établis dans le respect de ces normes.

En effet, le nouveau plan comptable supprime le traitement comptable spécifique introduit en 1999 qui consistait à comptabiliser dans les fonds propres les subventions d'investissement sans droit de reprise, ce principe permettait de renforcer les fonds propres.

Aujourd'hui, ce raisonnement n'existant plus, ces subventions sont comptabilisées dans un compte de "subvention d'investissement" - compte 13, et reprisent en résultat au rythme des amortissements pratiqués sur les investissements qu'elle finance.

La méthode étant rétrospective, les écarts d'application impliquant le résultat des exercices antérieurs sont positionnés en report à nouveau et en compte 13 pour la partie des investissements restant à amortir.

Pour notre association, l'application de ce nouveau plan comptable a eu essentiellement pour conséquence de retraiter l'affectation comptable des subventions d'investissement en compte "110000- Report à nouveau", les investissements étant entièrement amortis.

Ce passage au nouveau plan comptable s'analyse comme un changement de méthode comptable.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

AUTRES EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

COVID-19

La crise sanitaire liée au Covid 19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur.

L'Odel a opté pour le principe de présentation des informations relatives aux principaux impacts de l'événement selon l'approche ciblée.

Face à la pandémie du COVID-19, l'activité a été totalement stoppée pendant la période de confinement. Les mesures nécessaires ont été prises pour protéger nos salariés et assurer le service minimum pour les personnels prioritaires malgré la crise sanitaire en minimisant les déplacements et en appliquant les gestes barrières.

Sur le plan financier, l'association ODEL VAR a été classée par l'Etat dans les secteurs d'activité S1 (activité particulièrement touchée par la COVID 19) et a perçu à ce titre les aides suivantes :

- Aide au paiement des charges sociales URSSAF : 209 102 € retenue in fine (en 2021) pour 199 823 €
- Exonération des cotisations sociales patronales URSSAF : 182 813€.

A noter que des reports de paiements ont été effectués auprès de l'Urssaf. Compte tenu des aides ci-avant énumérées la dette vis-à-vis de cet organisme s'élèvent à 303 k€ au 31/12/2020.

- Fonds de solidarité : 201 170€ (Dont Fonjep 15 000 €)
- Colo apprenantes : Ces dernières ont été subventionnées à hauteur de 214 500 € et ont fait l'objet d'avoirs aux familles pour 103 015 €.

L'ODEL a par ailleurs souscrit à un Prêt Garanti par l'Etat (P.G.E.) pour montant de 1 500 000 € débloqué le 29 04 2020. Suivant avenant en date du 31 03 2021, l'Odel a décidé d'exercer sa faculté d'amortir ce dernier selon les modalités suivantes :

- Durée de la période additionnelle : 60 mois
- Durée totale : 72 mois
- Taux intérêts : 0.55%

L'ODEL a négocié avec les banques des pauses crédits sur les emprunts en cours, ces décalages s'étalant de 6 mois à 12 mois selon les crédits et ont été reportés d'autant en fin de période.

L'ODEL a également renégocié les contrats de location de matériels (essentiellement copieurs) en cours, en ne réglant pas les échéances de Avril à Août pour un montant de : 2 875 €. Ces montants ont été répartis sur les échéances suivantes.

L'épidémie de Covid a donc eu un impact très significatif sur l'activité de l'exercice.

En effet, la période allant du 15 mars au 11 mai 2020, l'association n'a eu aucune activité, les écoles, crèches et centres d'hébergement étant

fermés et seul un service très restreint étant maintenu pour les enfants des personnels soignants, pompiers, gendarmes, ...

ANNEXE - Élément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Par ailleurs, de nombreuses annulations ont eu lieu concernant :

- Les séjours prévus pendant les petites et grandes vacances scolaires
- Les sorties scolaires avec nuitées
- Les sessions de formation BAFA – BAFD

La perte de Chiffre d'affaires correspondante peut être estimée à : 2 083 K€. Le chiffre d'affaires se présente ainsi en deçà de 24 % par rapport au budget de 2020, et de 32 % par rapport au chiffre d'affaires réalisé en 2019.

Toutefois, les charges variables liées aux activités ont également fortement diminué de l'ordre de 35 % par rapport au budget 2020 et de 38% par rapport aux charges réalisées en 2019.

A l'inverse, à l'occasion de la reprise d'activité, il a été nécessaire d'assurer la protection des salariés, ce qui a généré des coûts de l'ordre de 17 K€ pour l'achat de masques, visières, gel hydroalcoolique, nettoyeurs de surface....

Les aides perçues énoncées ci-dessus, et les charges variables qui ont été allégées, ont permis de pallier de manière satisfaisante à cette baisse d'activité. Il faut bien-sûr aussi rajouter l'indemnité d'activité partielle relative à l'exercice 2020 soit 1.098 K€ qui a été totalement encaissée malgré un litige toujours en cours avec la Direccte dont le redressement est totalement et formellement contesté par l'Association tant sur le fond que sur la forme . De ce fait aucune provision n'a été constituée.

Sur l'année 2021, l'impact a également été ressenti et notamment au cours des vacances de printemps avec une fermeture des accueils de loisirs et crèches.

Même si l'impact à long terme de cette crise demeure difficile à évaluer, les comptes annuels ont été préparés sur la base de la continuité et l'association qui est assurée au regard de l'ensemble des points ci-dessus évoqués.

GESTIPARKS

La société GESTIPARKS qui exploitait le Parc Pirates du centre commercial « Avenue 83 » à Toulon a fermé ses portes en février 2020.

L'Association qui s'était portée caution de l'emprunt souscrit par cette filiale de la société PRO-FORMATIONS SERVICES, elle-même filiale à 100% de l'ODEL VAR a repris, en avril 2020, la dette restant due au Crédit Agricole. Cette opération se traduit par la comptabilisation au passif du bilan d'un emprunt d'un montant de 1806k€ par le biais d'une charge financière du même montant.

Les caractéristiques de cet emprunt sont les suivantes : durée 108 mois accompagné d'un différé de 8 mois, taux d'intérêt 0.87% l'an.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	844 410			844 410
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	3 097 570			3 097 570
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(952 138)			(952 138)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	105 232			105 232
Provisions réglementées				
TOTAL	3 095 075			3 095 075

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	475 660		13 858		1 878	487 640
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	475 660		13 858		1 878	487 640
CORPORELLES	Terrains	250 645					250 645
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement	6 088 027					6 088 027
	Instal technique, matériel outillage industriels	8 738 148		164 345		222 109	8 680 384
	Instal., agencement, aménagement divers	6 862 060		26 863		21 944	6 866 979
	Matériel de transport	1 801 413				4 713	1 796 699
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	875 274		45 768		42 150	878 892
	Emballages récupérables et divers	484 569		10 753		684	494 638
	Immobilisations corporelles en cours	11 603					11 603
	Avances et acomptes	2 500		5 244			7 744
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 114 239		252 974		291 601	25 075 613
	FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence	1 114				
Autres participations		1 520 455		1 100 000			2 620 455
Autres titres immobilisés							
Prêts et autres immobilisations financières		16 698		274 441		279 251	11 888
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		1 538 267		1 374 441		279 251	2 633 457
TOTAL		27 128 166		1 641 273		572 729	28 196 710

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	1 415 455	1 415 455	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	11 888	11 888	
	Clients douteux ou litigieux	466 167	466 167	
	Autres créances clients	1 166 399	1 166 399	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	5 548	5 548	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 788	31 788	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	30 070	30 070	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	747 378	747 378	
	Charges constatées d'avances	108 749	108 749	
	TOTAL DES CREANCES	3 983 443	3 983 443	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	4 841 347	752 407	3 191 252	897 688
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	23 889	23 889		
	Fournisseurs et comptes rattachés	928 931	928 931		
	Personnel et comptes rattachés	124 900	124 900		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	716 800	716 800		
	Impôts sur les bénéfices	22 819	22 819		
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 124	6 124		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	156 023	156 023		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	341 043	341 043		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	7 161 877	3 072 937	3 191 252	897 688
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 306 000			
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	208 843			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	660 023	137 447		797 470
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	972 855	26 500	442 614	556 741
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 632 878	163 947	442 614	1 354 211
	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	1 100 000			1 100 000
	Sur stocks et en-cours				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur comptes clients	409 834	443 000	409 834	443 000
	Autres		66 967		66 967
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 509 834	509 967	409 834	1 609 967
TOTAL GENERAL		3 142 712	673 915	852 448	2 964 179

Dont dotations et reprises {
- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

536 467

852 448

137 447

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

L'association a procédé à des licenciements économiques en 2016. Cinq personnes licenciées contestent ce licenciement et réclamaient 1 053K€. Bien que contestées, ces demandes ont été provisionnées par mesure de prudence en 2016. Une reprise de provisions a été opérée pour 398 k€ compte tenu de 2 jugements qui ont eu lieu même si ces derniers ont fait l'objet d'appels.

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en **euros**

	Période	Montants	31/12/2020
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		108 749	108 749
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			108 749

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2020

Total des Produits à recevoir		686 243
Autres créances clients		33 068
<i>Clients fact.à établir</i>	33 068	
Autres créances		653 176
<i>Avoir à recevoir</i>	4 594	
<i>Pdts à recevoir Organismes soc</i>	31 788	
<i>Produits à recevoir</i>	28 473	
<i>CAF à recevoir</i>	551 046	
<i>UNIFORMATION à recevoir</i>	10 373	
<i>TRANSITIONS PRO ____ recevoir</i>	5 809	
<i>MSA à recevoir</i>	16 191	
<i>Intérêts courus à recevoir</i>	4 902	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2020

Total des Charges à payer		1 193 318
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 562
<i>Int.courrus/emp.ets credit</i>	2 562	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		149 291
<i>Fourn.fact.non parvenues</i>	149 291	
Dettes fiscales et sociales		908 305
<i>Dettes Provis. Congés payés</i>	124 672	
<i>Charges sociales/Prov. C.Pay</i>	67 903	
<i>URSSAF à payer</i>	302 893	
<i>Caisse retr/Prév.à payer</i>	35 961	
<i>Caisse Retr./Prévoyance à paye</i>	154 675	
<i>Comité d'entreprise à payer</i>	104 851	
<i>Etat-Taxe/Salaires à payer</i>	24 491	
<i>Formation continue à payer</i>	72 028	
<i>Effort de const.à payer</i>	17 869	
<i>CFE à payer</i>	2 960	
Autres dettes		133 161
<i>Client-RRR à accorder et autre</i>	103 015	
<i>Charges à payer</i>	4 078	
<i>CAF34 à reverser</i>	26 069	

Transferts de charges

Etat exprimé en euros

31/12/2020

Taxe de séjour	5 182
Compensations de rémunérations - Contrats aidés	452 208
Remboursements d'assurances	7 149
Transferts de charges de personnel	2 148
Transferts API RESTAURATION	32 922
Remboursement indemnités activité partielle	1 098 385
TOTAL	1 597 994

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2020

Total des produits exceptionnels		189 345
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		72 897
<i>Prod.except.op.gestion</i>	599	
<i>Produits sur exercice ant</i>	72 298	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		116 449
<i>Prod.cess.immob.corpor.</i>	83 158	
<i>Subv.Inv.viré au cpte Résultat</i>	33 291	
Total des charges exceptionnelles		444 283
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		249 687
<i>Charges exceptionnelles</i>	41 230	
<i>Pénalités Amendes</i>	690	
<i>Dommages Intérêts sur litiges</i>	63 091	
<i>Charges sur exercices ant.</i>	144 676	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		57 149
<i>VCN des Eléments Actifs Cédés</i>	57 149	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		137 447
<i>Dot Prov.Indem.Départ Retraite</i>	137 447	
Résultat exceptionnel		(254 938)

Effectif moyen

	31/12/2020	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	20	
	Professions intermédiaires		
	Employés	142	
	Ouvriers		
	TOTAL	162	

--

Crédit-Bail

Etat exprimé en euros

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2020
VALEUR D'ORIGINE						
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs					
	Redevances Exercice				40 392	40 392
	TOTAL				40 392	40 392
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus				25 381	25 381
	entre 1 et 5 ans				44 594	44 594
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				69 974	69 974
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE					40 392	40 392

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2020

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus**Effets escomptés non échus****Avals, cautions et garanties**

Garantie du CG Var à la hauteur de 50% du prêt Crédit Agricole de 2000 k€ :

Nantissement du DAT en garantie de la caution bancaire au profit de l'APST

Privilege de prêteur de deniers sur les locaux de vars en garantie de l'emprunt CA 1.

Emprunt CE 800K€: hypothèque sur bail emphytéotique du centre de la Londe

556 319

726 672

593 756

1 876 747

353 154

353 154**Engagements de crédit-bail**

Cf. état Engagements financiers - Engagements de crédit-bail

69 974

69 974**Engagements en pensions, retraite et assimilés****Autres engagements****Total des engagements financiers (1)****1 946 721****353 154**

(1) Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros	Didier PREVOST							
	31/12/2020	31/12/2019	%	%	31/12/2020	31/12/2019	%	%
Audit Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Emetteur DIDIER PREVOST Filiales intégrées globalement Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes Emetteur DIDIER PREVOST Filiales intégrées globalement	25 800	26 400	100,00	100,00				
Sous-total	25 800	26 400	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement Juridique, fiscal, social Autres								
Sous-total								
TOTAL	25 800	26 400	100,00	100,00				

--

Etat exprimé en euros							
31/12/2020							
		Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus		
					Brute	Nette	
A. Renseignements détaillés							
1. Filiales (Plus de 50 %) PRO-FORMATION SERVICES ODEL O SERVICES		1 100 000 105 000	307 864 66 914	100,00 100,00	1 100 000 105 000	 105 000	
2. Participations (10 à 50 %)							
1. Filiales (Plus de 50 %) PRO-FORMATION SERVICES ODEL O SERVICES							
2. Participations (10 à 50 %)							
B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A	Participations non reprises en A					
	françaises	étrangères		françaises étrangères			
Capital							
Capitaux propres							
Quote part détenue en pourcentage							
Valeur comptable des titres détenus - Brute							
Valeur comptable des titres détenus - Nette							
Prêts et avances consentis							
Montant des cautions et avals							
Chiffre d'affaires							
Résultat du dernier exercice clos							
Dividendes encaissés							

La société SG Services a été dissoute au 31 décembre 2016 et sera liquidée de manière amiable sur 2017. Cette opération devrait générer un boni de liquidation en faveur de l'Association.

DIDIER PREVOST

ECOLE SUPERIEURE DE COMMERCE

EXPERT-COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES



commissaire
aux comptes

Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia

ASSOCIATION ODEL-VAR

38 bis, rue Picot

83000 Toulon

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2020

Sommaire

1. Opinion.....	3
2. Fondement de l'opinion.....	3
2.1 Référentiel d'audit	3
2.2 Indépendance	3
3. Observation	3
4. Justification des appréciations	4
5. Vérification spécifiques	4
6. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'Association relatives aux comptes annuels	5
7. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes Annuels	5

OFFICE DEPARTEMENTAL D'EDUCATION ET DE LOISIR

ODEL VAR

38 bis rue Picot

83 000 Toulon

783 065 865

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

1. Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre conseil d'administration du 13 juillet 2016, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ODEL-VAR 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 ODEL-VAR à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

2.1 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.

2.2 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.

3. Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les notes de l'annexe qui expose les différents changements liés à l'application du règlement comptable ANC 2018-06.

4. 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 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai également vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable qui en est faite.

Comme mentionné ci-avant, les notes de l'annexe exposent le changement de méthode comptable résultant de l'application de la nouvelle réglementation comptable (Règlement ANC 2018-06).

5. Vérification spécifiques

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

6. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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 ODEL-VAR 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.

7. 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.

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 Six Fours les Plages, le 29 Octobre 2021

Le Commissaire aux comptes

DIDIER PREVOST





OFFICE DEPARTEMENTAL D'EDUCATION ET DE LOISIR

ODEL VAR

38 bis rue Picot

83 000 TOULON

RCS 783 065 865

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

ASSOCIATION ODEL-VAR

38 bis, rue Picot

83000 Toulon

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

EXERCICE clos le 31 Décembre 2020

Aux membres de l'Association,

En ma qualité de Commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé.

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, j'ai été avisé des conventions prévues à l'article L612-5 du Code de Commerce.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE

CONVENTIONS CONCLUES AU COURS DES EXERCICES ANTERIEURS DONT L'EXECUTION S'EST POURSUIVIE AU COURS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020 :

1 – CONVENTIONS AVEC LA SASU PRO-FORMATIONS SERVICES

Détention à 100% par L'ODEL-VAR

Personnes intéressées :

-Mme PONS Josette : Présidente de l'ODEL-VAR et représentante légale de l'ODEL-VAR, société présidente de la SASU PRO-FORMATIONS SERVICES

-Mr. LAURIOL Marc : Directeur Général de l'ODEL-VAR et de la SASU PRO-FORMATIONS SERVICES

1.1 Convention de Prestations de Services Administratifs de l'ODEL au profit de la SASU PRO-FORMATIONS SERVICES

Nature et objet :

L'ODEL-VAR s'engage à mettre à disposition des bénéficiaires qui acceptent, les prestations de services suivantes :

- l'assistance dans l'élaboration des budgets prévisionnels,
- l'assistance dans le suivi des budgets, grâce à la mise en place d'un système de contrôle de gestion performant,
- l'assistance dans l'élaboration des prévisions de trésorerie mensuelles et annuelles,
- l'assistance dans la tenue et la révision comptable,
- l'assistance pour la réalisation des clôtures comptables périodiques,
- l'assistance de l'expert-comptable dans la préparation du bilan et de la liasse fiscale,
- l'élaboration de notes de synthèse, ou la participation à l'élaboration de ces notes à destination de l'ensemble des tiers concernés par la situation financière des BENEFICIAIRES (actionnaires, banques, organes de contrôle, partenaires commerciaux, commissaires aux comptes, etc.),
- l'assistance dans le recrutement et la gestion des ressources humaines,
- l'établissement des bulletins de paie et de l'ensemble des déclarations sociales,
- et de façon plus générale, la recommandation de toutes les solutions adéquates pour l'ensemble des sujets mentionnés ci-dessus.

L'ODEL-VAR fournit aux bénéficiaires tous conseils et toutes prestations en matière de direction, d'organisation et d'administration des entreprises.

D'une manière générale, le prestataire fournit aux bénéficiaires les conseils et assistance pour le suivi des relations avec la clientèle de l'entreprise, ou les intervenants extérieurs, notamment les banques, l'expert-comptable et le commissaire aux comptes.

Missions particulières

La SASU PRO-FORMATIONS SERVICES peut confier à l'ODEL-VAR des missions particulières qui font, le cas échéant, l'objet de devis et d'avenants.

Modalités :

La facturation mensuelle est fixée à un montant calculé à raison des temps réels passés à l'exécution de ces tâches sur la base d'un coût horaire de 60€ HT.

Ces prestations sont dues sur la base d'un acompte provisionnel calculé en fonction du montant de la prestation de l'année précédente. Le montant de ces facturations peut faire l'objet d'une révision d'un commun accord entre les parties pour tenir compte soit de l'évolution des coûts, soit de l'étendue des prestations ou des marchandises.

Au titre de l'exercice 2020, il n'y a pas eu de prestation facturée.

1.2 Convention de Trésorerie de l'ODEL-VAR au profit de l'Intra Groupe

Nature et objet :

La SASU PROFORMATION-SERVICES convient de placer la totalité de ses opérations financières sous la direction du service "trésorerie-groupe" organisé par l'Association ODEL VAR.

Ce service est chargé d'assurer la coordination de l'ensemble des besoins et des excédents de trésorerie des entités signataires, dans le but :

- de diminuer le coût moyen pondéré des financements nécessaires aux entités signataires et des frais financiers et bancaires en résultant,
- d'assurer auxdites entités une juste rémunération de leurs disponibilités de trésorerie.

Modalités :

La présente convention a été conclue le 1er janvier 2015 pour une durée de 5 ans, expirant le 31 décembre 2019. Elle a été renouvelée par tacite reconduction en 2020.

a. TAUX D'INTERET

Le service trésorerie-groupe applique un taux identique d'intérêt, qu'il s'agisse de prêts ou d'emprunts

Le taux est le suivant : Euribor 3 mois + 0.50%.

Ce taux est actualisé trimestriellement en fonction de l'indice publié au 1er jour du trimestre.

Les intérêts sont payables trimestriellement, à terme échu, sur la base d'échelle d'intérêts débiteurs et/ou créditeurs.

b. DUREE DES OPERATIONS DE TRESORERIE-GROUPE, ECHEANCE DES OPERATIONS DE TRESORERIE-GROUPE

Les remboursements peuvent être effectués à première demande selon les disponibilités du groupe et/ou à l'échéance convenue d'un commun accord.

c. FUSION DES ECHELLES DE VALEURS

L'entité gestionnaire s'engage à première demande, pour tenir compte des besoins de cette centralisation, à prendre en considération, pour le calcul des agios qui pourraient être mis à la charge de l'entité débitrice, les positions comptables respectives des comptes des autres entités du groupe.

Les avances consenties par l'ODEL à la SASU PROFORMATION-SERVICES n'ont pas produit, durant l'exercice 2020 à l'instar de 2019, de nouveaux intérêts compte tenu de la position moyenne du taux Euribor 3 mois de l'ordre de -0.50%, la majoration prévue dans la convention de 0.50% étant donc inopérante.

Le solde des avances nettes enregistrées dans le compte « créances rattachées à participation » s'élève à l'instar de N-1 à 409 454.85 €.

Durant l'exercice 2020, un nouvel apport en compte courant à hauteur de 800 000 € a été versé par l'ODEL VAR à la SASU PRO-FORMATION SERVICES qui a été remboursé début 2021.

1.3 Contrat de bail Professionnel de l'ODEL-VAR au profit de la SASU PRO-FORMATION SERVICES

Nature et objet :

Un bail pour l'utilisation de locaux de l'ODEL-VAR à Toulon, 38 bis Rue Picot a été signé avec effet au 1^{er} janvier 2015 et approuvé au Conseil d'administration du 13 juillet 2016.

Modalités :

Le montant du loyer est de 270 € par mois.

Au titre de l'année 2020, les loyers facturés se sont élevés à 3 240 € comptabilisés dans le compte de loyer.

Pour le détail des règlements, se reporter au paragraphe RECAPITULATIF DES FACTURATIONS ET REGLEMENTS à la fin du présent rapport.

1.4 Convention d'Hébergement de l'ODEL au profit de la SASU PRO-FORMATION SERVICES

Nature et objet :

L'Association ODEL-VAR met à disposition de la SASU PRO-FORMATIONS SERVICES un hébergement de loisirs au sein de ses centres de Vars, La Londe et Le Logis du Pin et s'engage à fournir au bénéficiaire les prestations suivantes :

- Mise à disposition de l'hébergement en fonction des réservations ;
- Prestations hôtelières : nuitées, repas, ménage, etc. ;
- Autres prestations annexes à la demande.

Le bénéficiaire assure directement la commercialisation, la gestion des réservations et l'encaissement des séjours.

Le prestataire fournira au bénéficiaire l'ensemble du matériel nécessaire à la réalisation de ces prestations.

Modalités :

La présente convention a été conclue le 1^{er} janvier 2016 pour une durée indéterminée.

La facturation trimestrielle est fixée sur la base d'un montant calculé à raison du prix de revient de la prestation majoré d'une marge de 12,5%. Un avenant en date du 31 mars 2017 a modifié la base de facturation qui est maintenant calculée à raison du montant du prix de vente de la prestation réalisée minoré de 12.5%.

Sur l'exercice 2020, la facturation globale de l'ODEL s'est élevée à 293 983.68 € HT et 323 964.08 € TTC (dont 5 181.54 € de taxe de séjour refacturée HT et, selon la nature des prestations, application d'une TVA à 10% ou 20%).

Pour le détail des règlements, se reporter au paragraphe RECAPITULATIF DES FACTURATIONS ET REGLEMENTS à la fin du présent rapport.

Missions particulières

La SASU PRO-FORMATIONS SERVICES peut confier à l'ODEL-VAR des missions particulières qui font, le cas échéant, l'objet de devis et d'avenants.

1.5 Convention de mise à disposition de personnel formateur de l'ODEL-VAR au profit de la SASU PRO-FORMATION SERVICES

Nature et objet :

PRO-FORMATIONS SERVICES a besoin ponctuellement du concours de personnel ne faisant pas partie de son effectif notamment en matière de formation.

Elle s'est rapprochée de la société ODEL-VAR qui, bénéficie des effectifs suffisants pour assurer ces tâches.

Modalités :

Cette convention de prestation de service a pris effet le 01/01/2016, pour une durée indéterminée.

Cette mise à disposition de main d'œuvre est à but non lucratif.

La facturation trimestrielle des heures passées par le personnel de formation ainsi mis à disposition est établie sur la base d'un montant estimé. Une régularisation du montant facturé est effectuée au terme de chaque exercice sur la base des frais réels engagés au cours de la période.

Les filiales paient le montant de la facturation trimestrielle au plus tard un mois après la date d'émission de la facture.

Au titre de 2020, il n'y a pas eu de mise à disposition de personnel formateur.

1.6 Convention tripartite générale de mise à disposition de personnel animateurs de l'ODEL-VAR au profit de la SASU PRO-FORMATION SERVICES et de SASU GESTIPARKS

Nature et objet :

PRO-FORMATIONS SERVICES a besoin ponctuellement du concours de personnel ne faisant pas partie de son effectif notamment en matière d'animation.

Elle s'est rapprochée de la société ODEL-VAR qui bénéficie des effectifs suffisants pour assurer ces tâches.

Modalités :

Cette convention de prestation de service a pris effet le 01/01/2016 pour une durée indéterminée.

Cette mise à disposition de main d'œuvre est à but non lucratif.

La facturation du personnel d'animation est établie au prorata du chiffre d'affaires réalisé par chaque filiale et notamment, pour PFS, le chiffre d'affaires événementiel réalisé au sein de l'établissement Pirates Aventure (journées à thème, prestations pour CE, Noël, etc.)

Au titre de 2020, il n'y a pas eu de mise à disposition de personnel d'Animation.

1.7 Caution accordée par l'ODEL au profit de la SASU PRO-FORMATION SERVICES concernant l'adhésion à l'APST

Nature et objet :

Caution accordée par l'ODEL VAR concernant l'adhésion à l'APST (Association Professionnelle de solidarité du Tourisme) au profit de la SASU PRO-FORMATION SERVICES et accordée par délibération du CA de l'ODEL lors du CA du 04 mars 2014.

PRO-FORMATION SERVICES est adhérente de l'Association APST et bénéficie, pour exercer les activités énoncées par l'article L.211-1 (1) du Code du Tourisme et dont le montant de garantie minimum est fixé à la somme de 100 000 €, de l'engagement prévu par l'article L.211-18 et R.211-26 à R.211-3 4 de ce Code pour un montant de 100 000 €.

Modalités :

La convention est conclue pour une durée indéterminée à compter du 04 mars 2014, renouvelable chaque année par tacite reconduction.

Au titre de l'exercice 2020, la caution de 100 000 € TTC a bien été reconduite.

1.8 Conventions de refacturations des formations de PRO-FORMATION SERVICES au profit de l'ODEL-VAR

Nature et objet :

L'agrément formation étant du ressort de PRO-FORMATIONS SERVICES, la formation Sécurité au travail, Incendie et Santé au Travail ainsi que la formation Brevet Professionnel de la Jeunesse, de l'Education Populaire et des Sports (BPJEPS) sont assurées par cette dernière.

Modalités :

Ces conventions de prestation de service ont débuté le 01/11/2015.
La facturation est réalisée à chaque prestation au prix marché.

Au titre de 2020, la facturation formation s'est élevée à 2 972.40 € TTC.

Pour le détail des règlements, se reporter au paragraphe RECAPITULATIF DES FACTURATIONS ET REGLEMENTS à la fin du présent rapport.

1.9 Convention de Prestations de Services de travaux réalisés par PRO-FORMATION SERVICES au profit de l'ODEL-VAR

Nature et objet :

La SASU PRO-FORMATIONS SERVICES s'engage à fournir à l'ODEL-VAR les prestations de services suivantes :

- Entretien récurrent des locaux et des centres.
- Réalisation de travaux / chantiers dans les centres et locaux du bénéficiaire en fonction des demandes du bénéficiaire.

L'ODEL-VAR fournit au bénéficiaire l'ensemble du matériel nécessaire à la réalisation de ces prestations.

Modalités :

Le contrat est conclu pour une durée indéterminée. Il a pris effet à compter du 1er décembre 2016.
La facturation est fixée au mois sur la base d'un montant calculé à raison de la grille tarifaire ci-dessous :

- Prestation entretien des centres : 50€ H.T / heure ou 350€ H.T / jour

- Prestation travaux / chantiers :
 - Peinture (nettoyage, lessivage des murs / rebouchage / enduit / sous-couche / couche de peinture) : 19€ le m² HT
 - Pose de sol (pose enduit et préparation / pose de sol type lames ou dalles PVC) : 11€ / m² HT
 - Démolition (démolition de l'existant / enlèvement des gravats / gros œuvre divers) : 99€ / m² HT
 - Achats (achats de matériaux et fournitures / location de matériel) : Coût + 1.20%

Le montant de ces facturations peut faire l'objet d'une révision d'un commun accord entre les parties pour tenir compte soit de l'évolution des coûts, soit de l'étendue des prestations ou des marchandises.

Les prestations de 2020 se sont élevées à 200 402.37 € HT soit 231 402.37 € TTC (selon les prestations, la TVA est déductible ou pas).

Pour le détail des règlements, se reporter au paragraphe RECAPITULATIF DES FACTURATIONS ET REGLEMENTS à la fin du présent rapport.

Missions particulières

L'ODEL-VAR peut confier à la SASU PRO-FORMATIONS SERVICES des missions particulières, qui font le cas échéant, l'objet de devis et d'avenants.

2- CONVENTIONS AVEC LA SASU GESTIPARKS

Détention à 100% par l'ODEL-VAR du fait de sa participation à 100% dans la SASU PRO-FORMATION SERVICES, détenant elle-même 100% de la SASU GESTIPARK.

Personnes intéressées :

-Mr. LAURIOL Marc : Directeur Général de l'ODEL-VAR et de la SASU PRO-FORMATIONS SERVICES et Président de la SASU GESTIPARK.

LA SASU GESTIPARKS A ARRETE SON ACTIVITE ET L'ETABLISSEMENT A ETE FERME EN DATE DU 22/02/2020

2.1 Convention de Prestations de Services

2.2 Convention de Trésorerie

2.3 Contrat de bail Professionnel

Les conventions avec la SASU GESTIPARKS ci-dessus numérotées de 2.1 à 2.3 s'appliquent strictement de la même manière que les conventions avec la SASU PRO-FORMATIONS SERVICES numérotées de 1.1 à 1.3.

2.1 Concernant la convention de prestations de services, celles-ci sont dues sur la base d'un acompte provisionnel calculé en fonction du montant de la prestation de l'année précédente. Pour l'exercice 2020, aucune prestation n'a été facturée.

2.2 Cette convention ne s'est pas appliquée directement avec l'ODEL en 2020 mais uniquement avec Pro-Formation -Services.

2.3 Concernant la convention de bail professionnel : Au titre de l'année 2020, aucun loyer n'a été facturé.

2.4 Convention tripartite générale de mise à disposition de personnel Animateurs de l'ODEL-VAR au profit de la SASU GESTIPARKS et de la SASU PRO-FORMATION SERVICES

Nature et objet :

L'ODEL-VAR dispose de moyens propres et a un savoir-faire reconnu en matière d'accueil, d'animation et de loisir en direction de la jeunesse.

L'ODEL-VAR met donc du personnel d'animation à disposition de la Société GESTIPARKS, en application de l'article L 8241-2 du code du travail.

Modalités :

Cette convention de prestation de service a pris effet le 01/01/2016 pour une durée indéterminée.

Cette mise à disposition de main d'œuvre est à but non lucratif.

La facturation du personnel d'animation est établie au prorata du chiffre d'affaires réalisé par chaque filiale et notamment, pour Gestiparks, le chiffre d'affaires réalisé au titre des entrées au parc enfants de l'établissement Pirates Aventure.

Les factures sont établies trimestriellement et les filiales paient le montant de la facturation au plus tard un mois après la date d'émission de la facture.

Au titre de l'exercice 2020, il n'y a pas eu de mise à disposition de personnel d'Animation.

2.5 Caution accordée par l'ODEL-VAR à sa sous-filiale GESTIPARKS en garantie d'emprunt

Nature et objet :

L'ODEL-VAR a accordé, lors de son Conseil d'administration du 26 octobre 2015, sa caution solidaire, en garantie d'un prêt d'un montant de 2.500.000 €.

Dans les faits, deux emprunts ont été contractés par la Société GESTIPARKS auprès du Crédit Agricole Provence Côte d'Azur : le premier de 2 250 000 €, remboursable sur 10 ans, au taux fixe de 2.12 %, pour le financement du projet de parc de loisirs à thème avec restauration ; le deuxième de 250 000 €, remboursable sur 5 ans, au taux fixe de 1.53 %, pour le financement de travaux complémentaires. Les prêts ont entièrement été débloqués entre le 15 janvier et le 21 avril 2016.

Le Conseil d'Administration de l'Odel du 18 Juillet 2019 a autorisé une renégociation des emprunts de l'ODEL pour GESTIPARKS (rappel : restait dû sur les deux emprunts de 2 250 K€ et 250 K€, respectivement les sommes de 1 689 826.88 € et 116 174.32 €, soit un total de 1 806 001.20 €).

Compte tenu de la cessation d'activité de Gestiparks, en date du 21 avril 2020, l'Odel a contracté un prêt de 1.806.000 € afin de rembourser l'ensemble des emprunts de sa sous-filiale. Le remboursement des emprunts contractés par Gestiparks a eu lieu le 30 avril 2020.

2.6 Contrat de prestations de services : Entrées Accueil de Loisirs de la Société GESTIPARKS au profit de l'ODEL

Nature et objet :

Refacturation par la SASU GESTIPARKS des entrées liées aux sorties effectuées au sein du Parc Pirates par les enfants accueillis par l'ODEL-VAR, dans le cadre de l'accueil de loisirs.

Modalités :

La présente convention a été conclue le 1er janvier 2016 pour une durée indéterminée.
La facturation est fixée sur la base d'un prix par entrée correspondant au prix public minoré de 20%.

La facturation se fait par acomptes trimestriels basés sur le montant réel refacturé l'année précédente et d'un décompte définitif établi en fin d'année.

Pour l'année 2020, il n'y a eu aucune facturation, il reste dû une somme antérieure de 2 981.00 € TTC.

3- CONVENTIONS AVEC LA SASU ODEL-Ô-SERVICES

Détention à 100% par L'ODEL-VAR

Personnes intéressées :

-Mr. LAURIOL Marc : Directeur Général de l'ODEL-VAR et Président de la SASU ODEL-Ô-SERVICES

3.1 Contrat de bail Professionnel de l'ODEL-VAR au profit de la SASU ODEL-Ô-SERVICES

Nature et objet :

Un bail pour l'utilisation de locaux de l'ODEL-VAR à Toulon, 38 bis rue Picot a été signé avec effet au 1^{er} août 2018.

Modalités :

Le montant du loyer est de 270 € par mois.

Au titre de l'année 2020, les loyers facturés se sont élevés à 3 240 € comptabilisés dans le compte de loyer.
Au 31 décembre 2020, le règlement des loyers restait dû depuis 2018, soit 7 830 €.

3.2 Convention de Prestations de Services Administratifs de l'ODEL au profit de la SASU ODEL-Ô-SERVICES

Nature et objet :

L'ODEL-VAR s'engage à mettre à disposition des bénéficiaires qui acceptent, les prestations de services suivantes :

- l'assistance dans l'élaboration des budgets prévisionnels,
- l'assistance dans le suivi des budgets, grâce à la mise en place d'un système de contrôle de gestion performant,
- l'assistance dans l'élaboration des prévisions de trésorerie mensuelles et annuelles,
- l'assistance dans la tenue et la révision comptable,
- l'assistance pour la réalisation des clôtures comptables périodiques,

- l'assistance de l'expert-comptable dans la préparation du bilan et de la liasse fiscale,
- l'élaboration de notes de synthèse, ou la participation à l'élaboration de ces notes à destination de l'ensemble des tiers concernés par la situation financière des BENEFICIAIRES (actionnaires, banques, organes de contrôle, partenaires commerciaux, commissaires aux comptes, etc.),
- l'assistance dans le recrutement et la gestion des ressources humaines,
- l'établissement des bulletins de paie et de l'ensemble des déclarations sociales,
- et de façon plus générale, la recommandation de toutes les solutions adéquates pour l'ensemble des sujets mentionnés ci-dessus.

L'ODEL-VAR fournit aux bénéficiaires tous conseils et toutes prestations en matière de direction, d'organisation et d'administration des entreprises.

D'une manière générale, le prestataire fournit aux bénéficiaires les conseils et assistance pour le suivi des relations avec la clientèle de l'entreprise, ou les intervenants extérieurs, notamment les banques, l'expert-comptable et le commissaire aux comptes.

Missions particulières

La SASU ODEL-Ô-SERVICES peut confier à l'ODEL-VAR des missions particulières qui font, le cas échéant, l'objet de devis et d'avenants.

Modalités :

La facturation mensuelle est fixée à un montant calculé à raison des temps réels passés à l'exécution de ces tâches sur la base d'un coût horaire de 60€ HT.

Ces prestations sont dues sur la base d'un acompte provisionnel calculé en fonction du montant de la prestation de l'année précédente. Le montant de ces facturations peut faire l'objet d'une révision d'un commun accord entre les parties pour tenir compte soit de l'évolution des coûts, soit de l'étendue des prestations ou des marchandises.

Au titre de 2020, la prestation s'est élevée à 1.800 € H.T soit 2 160 € TTC.

Au 31 décembre 2020, l'intégralité des sommes facturées en 2019 et 2020 restait due soit 4 560 € TTC.

3.3 Convention d'apport en compte courant de l'ODEL au profit de la SASU ODEL-Ô-SERVICES

Nature et objet :

Le Conseil d'Administration de l'ODEL-VAR du 22 novembre 2019 a autorisé un apport en compte courant au profit de la Sasu ODEL-Ô-SERVICES ainsi qu'une augmentation de capital du même montant.

Modalités :

Montant de l'apport en compte courant : 200 000 € dont 100 000 € en vue de procéder à une augmentation de capital.

En fait des versements en compte courant ont été opérés en date du 16 Mars 2020 et 18 Mars 2020 pour 2 fois 100 000 Euros. Les 100 000 Euros excédentaires par rapport à la délibération du Conseil d'administration sus-évoquée ont été remboursés le 17 Mars 2021.

L'augmentation de capital au moyen de l'augmentation de la valeur nominale de l'action qui passe de 100€ à 2 100 € a eu lieu le 1er Octobre 2020.

CONVENTIONS NOUVELLES CONCLUES AU COURS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

1 – CONVENTIONS AVEC LA SASU PRO-FORMATIONS SERVICES

Détention à 100% par L'ODEL-VAR

Personnes intéressées :

-Mme PONS Josette : Présidente de l'ODEL-VAR et représentante légale de l'ODEL-VAR, société présidente de la SASU PRO-FORMATIONS SERVICES

-Mr. LAURIOL Marc : Directeur Général de l'ODEL-VAR et de la SASU PRO-FORMATIONS SERVICES

Refacturation des Heures du Personnel Administratif de PFS ayant travaillé pour l'ODEL VAR
--

Nature et objet :

Refacturation d'heures de travail effectuées par les Services Administratifs de PRO-FORMATION SERVICES au profit de l'ODEL VAR.

Modalités :

A ce titre, la prestation réalisée au cours de l'exercice 2020 et facturée le 31 décembre 2020 s'est élevée à la somme de 136 940.23 € H.T soit 164 328.28 € TTC.

Au 31 décembre 2020, l'intégralité de cette somme demeure dans le compte client PFS. Toutefois, suite à cette nouvelle convention, la compensation toutefois non réalisée avec le compte fournisseur de PFS donnerait un solde dû à l'ODEL VAR de 12 524.18 €, suivant le détail ci-après :

RECAPITULATIF DES FACTURATIONS ET DES PAIEMENTS ENTRE L'ODEL-VAR ET PFS

Au titre de l'exercice 2020, l'ensemble des prestations réalisées et refacturations faites par l'ODEL VAR au profit de PRO-FORMATION SERVICES dans le cadre des différentes conventions signées s'est donc élevé à 327 204.08 € TTC (Conventions de 1-1 à 1-6).

Par ailleurs, hors conventions, il a été procédé à des refacturations diverses supportées par l'ODEL-VAR (frais de véhicules et assurances) pour une somme de 5412.58 €.

De ce fait, la totalité des facturations TTC s'élève à 332 616.66 €.

Au 1^{er} janvier 2020, le solde dû par PRO-FORMATION SERVICES était de 83 494.51 €.

Une somme de 209 359.40 € a été portée au crédit du compte client ODEL VAR par compensation avec le compte fournisseur PFS (facturations opérées par PRO-FORMATION SERVICES suivant les conventions mentionnées au 1-8 et 1-9).

Il restait donc dû à l'ODEL VAR au 31 décembre 2020 la somme de 206 751.82 € TTC, soit : 83 494.51 € + 332 616.66 € - 209 359.40 € = 206 751.82 €.

A l'inverse, l'ensemble des prestations réalisées par PRO-FORMATION SERVICES au profit de l'ODEL VAR dans le cadre des différentes conventions déjà approuvées ci-avant énoncées s'est élevé à 234 374.77 € TTC.

De plus, hors conventions, il a été procédé à des refacturations diverses supportées par PFS (produits Covid) pour une somme de 4 884.00 €. De ce fait, la totalité des facturations TTC s'élève à 239 258.77 €.

A cette somme, il s'agit de rajouter la nouvelle convention figurant ci-avant et à approuver pour 164 328.28 €. Le total de la facturation réalisée par PFS à l'ODEL VAR s'est donc élevée à 403 587.05 €.

Une somme de 209 359.40 € a été portée comme déjà énoncé par compensation avec le compte fournisseur au crédit du client PFS. Il restait donc au crédit du compte fournisseur de PFS, au 31 décembre 2020, la somme de 194 227.65 € TTC, soit 403 587.05 € - 209 359.4 € = 194 227.65 €.

Globalement, PRO-FORMATION SERVICES reste donc devoir à l'ODEL VAR au 31/12/2020 : 206 751.83 € (Compte Client) - 194 227.65 € (Compte Fournisseur) = 12 254.18 €.

CONVENTIONS NOUVELLES CONCLUES DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE LE 31.12.2020

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce.

Fait à Six-Fours, le 29 octobre 2021

Le Commissaire aux Comptes,
Didier Prévost

Didier PREVOST
Commissaire aux comptes
96, Allée de la Pinède - Bât. Génévrier - 83140 Six-Fours Les Plages
Tel: 06 86 17 05 98 - prevost-didier74@orange.fr
siren 343 974 150