

COMPTES ANNUELS

Arrêté au 31/12/2020

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

GCSMS PARIS LES AINES D'ABORD

22 RUE PAJOL

75018 PARIS

SIRET : 84412232500013 - NAF : 8899B



CABINET JÉGARD PARIS

EXPERTISE COMPTABLE, AUDIT ET CONSEIL

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES
EXPERTS COMPTABLES DE LA RÉGION PARIS-ILE-DE-FRANCE

5, RUE DU HAVRE

75008 PARIS

TÉL. : 01 45 31 53 37 - FAX. : 01 48 75 40 43

bienvue@jegardcreatis.com - www.jegardcreatis.com

Sommaire

Sommaire	1
BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT	
Bilan Actif transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06	2
Bilan Passif transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06	3
Compte de résultat transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06	4
Compte de résultat (Suite) transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06	5
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	6
Règles et méthodes comptables	7
Etat des immobilisations	10
Etat des amortissements	11
Etat des créances et dettes	12
Produits et charges constatés d'avance	13
Variation des fonds dédiés et reportés	14
Variation des fonds propres art.431-5	15

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

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

Bilan Actif	Du 01/01/2020 au 31/12/2020			Au 31/12/2019
	Selon l'ANC 2018-06			CRC 1999-01
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	96 113	43 562	52 551	53 343
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	3 600	2 400	1 200	2 400
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	153		153	153
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	99 865	45 962	53 903	55 896
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				1 135
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	26 465		26 465	19 152
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	822 433		822 433	794 747
Charges constatées d'avance	446		446	356
TOTAL III	849 344		849 344	815 390
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	949 209	45 962	903 247	871 286

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

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

Bilan Passif	Selon ANC 2018-06	Selon CRC 1999-01
	31/12/2020	31/12/2019
Fonds propres / Fonds associatifs		
Fonds propres sans droit de reprise / Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation (sur fonds propres)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs : fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et dotations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Écarts de réévaluation		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	19 457	
Excédent ou déficit de l'exercice	47 551	19 457
Situation nette	67 009	
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
Autres fonds associatifs : suite		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions règlementées		
Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	67 009	19 457
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	140 463	
Fonds dédiés		
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement		55 836
Autres ressources		
TOTAL III	140 463	
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		55 836
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	320 775	420 302
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		690
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	375 000	375 000
TOTAL V	695 775	795 993
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	903 247	871 286

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

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

Compte de résultat	Selon ANC 2018-06	Selon CRC 1999-01
	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
- dont parrainages		
Ventes de marchandises		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	535 000	
Subventions		625 000
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	43 000	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés	27 897	
Autres produits	2 520	
Autres produits (hors cotisations)		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	608 417	625 000
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	406 095	531 643
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements	14 506	
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations	27 897	
Dotations aux amortissements sur immobilisations		18 064
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	112 525	
Autres charges		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	561 024	549 707
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	47 394	75 293
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	157	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	157	

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

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

Compte de résultat	Selon ANC 2018-06	Selon CRC 1999-01
	31/12/2020	31/12/2019
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES		
RÉSULTAT FINANCIER	157	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	47 551	75 293
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		18 064
Engagements à réaliser sur ressources affectées		73 900
TOTAL DES PRODUITS	608 575	643 064
TOTAL DES CHARGES	561 024	623 607
EXCÉDENT OU DÉFICIT	47 551	19 457

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	7 369	
Bénévolat	104 819	-41 612
TOTAL	112 188	-41 612
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	7 369	
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	104 819	41 612
TOTAL	112 188	41 612

GCSMS PARIS LES AINES D'ABORD

22, rue Pajol
75018 PARIS

ANNEXE

Note n°1	PREAMBULE
Note n°2	PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ET DE SES ACTIVITES
Note n°3	REGLES ET METHODES COMPTABLES

NOTE N°1 – PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2020 sont caractérisés par les données suivantes :

- total du bilan	903 247 €
- total du compte de résultat	
. pour un total de produits de	608 575 €
. pour un total de charges de	561 024 €
- résultat de l'exercice (Excédent)	47 551 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1 janvier 2020 au 31 décembre 2020.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par l'administrateur du GCSMS Paris les aînés d'abord.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du GCSMS.

NOTE N°2 – PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ET DE SES ACTIVITES

1. Présentation du GCSMS

Le groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale (GCSMS) Paris les aînés d'abord a été créé par arrêté du 16 novembre 2018 approuvant la convention constitutive du groupement.

Le GCSMS est constitué de 4 membres :

- L'association Petits Frères des Pauvres pfp-AGE
- La société Lulu dans ma rue,
- L'association Autonomie Paris Saint-Jacques – Maison des Aînés et des Aidants Centre
- Monsieur Olivier Courlet de Vrégille

Le GCSMS Paris les aînés d'abord a pour objet de permettre la création d'un service expérimental d'accompagnement des seniors parisiens afin de prévenir et de lutter contre l'isolement.

Il revêt le statut de personne morale de droit privé.

2. Faits significatifs

Néant.

NOTE N°3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

1) Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2020 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) en tenant compte des dispositions réglementaires du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels.

2) Changement de méthode, dérogation aux principes

L'application pour la première fois du règlement 2018-06 n'a entraîné aucun changement de règle de comptabilisation. Les seuls changements concernent la présentation du bilan, du compte de résultat et l'ajout d'informations dans la présente annexe.

3) Evénements significatifs de l'exercice

Continuité d'exploitation :

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

Les financements de l'entité n'ont pas été impactés par la crise sanitaire au cours de l'exercice.

Le GCSMS n'a pas eu besoin de recourir à un Prêt Garanti par l'Etat.

A la date d'arrêté des comptes, l'administrateur n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

4) Evènements postérieurs à la clôture :

Néant.

5) Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels 3 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 ans

b) Créances et dettes

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

c) Engagement hors bilan

Néant.

d) Comptabilisation des subventions

Les subventions sont comptabilisées à partir de la signature de la convention de financement lorsqu'il s'agit de subventions de fonctionnement. A la date de clôture, il est procédé à l'analyse de l'utilisation desdites subventions et à la régularisation des produits en fonction des clauses de la convention d'attribution.

6) Autres informations

a) Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 4 200 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), au titre de la mission légale de contrôle des comptes.

b) Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

Information en application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif : les trois plus hauts cadres dirigeants du groupement sont tous bénévoles et ne reçoivent pas de rémunération au titre de leurs fonctions.

c) Effectifs

Le groupement n'emploie pas de personnel salarié.

Les équipes sont constituées de personnels des membres mis à disposition.

d) Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature ont été comptabilisées au 31/12/2020.

Leur montant est évalué à 112 188€.

Les contributions volontaires en nature correspondent :

- au temps passé par les bénévoles auprès des aînés accompagnés. Au titre de l'exercice 2020, les sorties et les appels entre bénévoles et aînés ont été réalisées pour 10 327 heures. Les heures de bénévolat ont été valorisées sur la base du SMIC horaire et représentent 104 809 €
- à la valorisation du mécénat de compétences qui s'élève à 7 369 €.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	70 208		25 905
TOTAL	70 208		25 905
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations :			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	3 600		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	3 600		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	153		
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	153		
TOTAL GÉNÉRAL	73 960		25 905

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			96 113	
TOTAL			96 113	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations :				
- Gales, agencements et aménagements const.				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers				
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			3 600	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL			3 600	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés			153	
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			153	
TOTAL GÉNÉRAL			99 865	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 864	26 697		43 562
TOTAL	16 864	26 697		43 562
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 200	1 200		2 400
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	1 200	1 200		2 400
TOTAL GÉNÉRAL	18 064	27 897		45 962

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES			REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	26 465	26 465	
Charges constatées d'avance	446	446	
TOTAL	26 911	26 911	

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	320 775	320 775		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autre organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	375 000	375 000		
TOTAL	695 775	695 775		

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2020	31/12/2019
Produits :	- D'exploitation	375 000	375 000
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		375 000	375 000

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2020	31/12/2019
Charges :	- D'exploitation	446	356
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		446	356

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Investissements 2018-2019	55 836		24 603			31 233	
Investissements 2020		34 525	3 295			31 230	
Service expérimental 2021		35 000				35 000	
TOTAL	55 836	69 525	27 898			97 463	
Contributions financières d'autres organismes							
		43 000				43 000	
TOTAL		43 000				43 000	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	55 836	112 525	27 898			140 463	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau		19 457			19 457
Excédent ou déficit de l'exercice	19 457	-19 457	47 551		47 551
Situation nette	19 457		47 551		67 009
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	19 457		47 551		67 009