

CENTRE INTERINSTITUTIONNEL DE BILAN DE COMPETENCES DE LA LOIRE

CIBC DE LA LOIRE

18 Avenue Augustin Dupré

42000 SAINT ETIENNE

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2020

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2020

À l'Assemblée Générale de l'association CENTRE INTERINSTITUTIONNEL DE BILAN DE
COMPÉTENCES DE LA LOIRE

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE INTERINSTITUTIONNEL DE BILAN DE COMPETENCES DE LA LOIRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Votre association valorise ses créances clients tel que décrit dans la note «Créances» de l'annexe. Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondages la correcte application de ces méthodes.

Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux adhérents

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.



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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

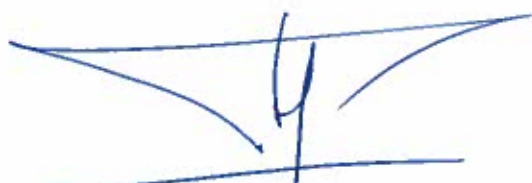
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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 Saint-Etienne, le 07 avril 2021

Pour AXENS AUDIT
Commissaire aux comptes



Pierre BILLET
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon



Bilan Actif

| | Du 01/01/2020 au 31/12/2020 | | | Au 31/12/2019 |
|--|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 29 717 | 29 717 | | |
| 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 | 119 951 | 93 667 | 26 285 | 6 877 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 244 | | 244 | 244 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 2 355 | | 2 355 | 2 355 |
| | TOTAL I | 152 267 | 123 384 | 28 883 |
| Comptes de liaison | II | | | 9 476 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 236 496 | | 236 496 | 140 095 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 15 497 | | 15 497 | 21 666 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 65 479 | | 65 479 | 88 474 |
| Charges constatées d'avance | 4 089 | | 4 089 | 3 247 |
| | TOTAL III | 321 561 | 321 561 | 253 482 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | IV |
| Primes de remboursement des obligations | | | | V |
| Ecart de conversion actif | | | | VI |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 473 828 | 123 384 | 350 444 | 262 958 |

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 2 -

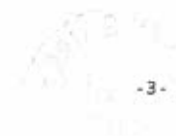


Bilan Passif

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|---|----------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 94 035 | 94 035 |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | -14 310 | 29 207 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 64 174 | -43 517 |
| | Situation nette | 143 899 |
| | | 79 725 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions règlementées | | |
| | TOTAL I | 143 899 |
| | II | 79 725 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| | TOTAL III | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 34 671 | 41 878 |
| | TOTAL IV | 41 878 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 23 | 23 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 46 612 | 32 034 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 124 140 | 101 398 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 1 100 | 7 900 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| | TOTAL V | 171 874 |
| | VI | 141 354 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| | TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 350 444 |
| | | 262 958 |



Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



Compte de résultat

| | 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 | 752 215 | 688 591 |
| - dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 7 800 | 10 151 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 30 303 | 6 816 |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 50 | 256 |
| | TOTAL I | 790 369 |
| | | 705 814 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 156 141 | 237 677 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 20 735 | 16 389 |
| Salaires et traitements | 389 439 | 339 540 |
| Charges sociales | 147 593 | 135 916 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 8 585 | 6 824 |
| Dotations aux provisions | | 1 524 |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 140 | 81 |
| | TOTAL II | 722 633 |
| | | 737 952 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 67 736 |
| | | -32 138 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participations | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 7 | 76 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | TOTAL III | 7 |
| | | 76 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | TOTAL IV | |
| | | |
| | RESULTAT FINANCIER (III - IV) | 7 |
| | | 76 |
| | RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | 67 743 |
| | | -32 062 |

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

-4-



Compte de résultat (Suite)

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|------------|------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 227 | 3 589 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL V | 227 | 3 589 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 3 796 | 9 833 |
| Sur opérations en capital | | 5 211 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| TOTAL VI | 3 796 | 15 044 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -3 569 | -11 455 |
| Participations des salariés aux résultats | VII | |
| Impôts sur les bénéfices | VIII | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 790 603 | 709 479 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 726 429 | 752 996 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 64 174 | -43 517 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 36 720 | 36 720 |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | 36 720 | 36 720 |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 36 720 | 36 720 |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | 36 720 | 36 720 |



Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total du bilan avant répartition est de 350 444 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 64 174 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Faits caractéristiques

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation de plusieurs états d'urgence sanitaire constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2020 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces événements et de leurs conséquences connues ou probables à la date d'arrêt des comptes.

L'association constate que ces événements ont un impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

Au regard de la situation, l'association a mis en œuvre les mesures de soutien suivantes proposées par le Gouvernement et d'autres organismes dans le but d'assurer la continuité de l'activité :

- Recours à l'activité partielle sur la période de mi-mars à juin 2020, et sur décembre 2020.
- Fonds de solidarité

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation d'un nouvel état d'urgence sanitaire qui s'étend pour le moment jusqu'au 1er juin 2021 dans le cadre de la loi n°2020-1379 du 14 novembre 2020 ont des impacts significatifs sur l'activité de l'association. Les incidences de ces événements liés à une situation existant à la date de clôture de l'exercice, sont prises en considération dans les comptes.

Néanmoins, la situation actuelle étant évolutive, tant au regard de la dégradation des conditions d'activité que des mesures de soutien que le Gouvernement propose, les comptes ne prennent en compte que les éléments disponibles à la date d'arrêt des comptes.

Dans ces conditions, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est-à-dire si des événements importants intervenus entre la date d'arrêt des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière de l'association, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Agencements et aménagements des constructions: 7 à 50 ans,
- Mobilier de bureau et informatique: 3 à 5 ans,
- Mobilier: 3 à 10 ans.



Créances

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

Engagements de départ à la retraite

La provision pour départ à la retraite est comptabilisée et s'élève à 34 671€ au 31/12/2020. Elle a été estimée à partir d'une méthode actuarielle, réalisé à partir des paramètres économiques, sociaux, techniques propres à l'association.



Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



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 | 46 241 | | | |
| TOTAL | 46 241 | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions : | | | | |
| - Sur sol propre | | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | | |
| - Générales, agencements et aménagements constructions | | | | |
| Installations : | | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | | | | |
| - Générales, agencements et aménagements divers | 23 152 | | 6 122 | |
| Matériel : | | | | |
| - De transport | | | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | 86 074 | | 21 871 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| TOTAL | 109 226 | | 27 993 | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres : | | | | |
| - Participations | | | | |
| - Titres immobilisés | 244 | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 2 355 | | | |
| TOTAL | 2 599 | | | |
| TOTAL GENERAL | 158 065 | | 27 993 | |
| 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 | | 16 524 | 29 717 | |
| TOTAL | | 16 524 | 29 717 | |
| Terrains | | | | |
| Constructions : | | | | |
| - Sur sol propre | | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | | |
| - Gales, agencements et aménagements const. | | | | |
| Installations : | | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | | | | |
| - Gales, agencements et aménagements divers | | | 29 274 | |
| - De transport | | | | |
| Matériel : | | | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | | 17 267 | 90 677 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| TOTAL | | 17 267 | 119 951 | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres : | | | | |
| - Participations | | | | |
| - Titres immobilisés | | | 244 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 2 355 | |
| TOTAL | | | 2 599 | |
| TOTAL GENERAL | | 33 791 | 152 267 | |

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



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 | 46 241 | | 16 524 | 29 717 | | |
| TOTAL | 46 241 | | 16 524 | 29 717 | | |
| 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 | 21 299 | 2 120 | | 23 419 | | |
| Matériel de transport | | | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 81 050 | 6 465 | 17 267 | 70 248 | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| TOTAL | 102 349 | 8 585 | 17 267 | 93 667 | | |
| TOTAL GENERAL | 148 589 | 8 585 | 33 791 | 123 384 | | |
| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | Dotations | | | Reprises | Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice | |
| | Différentiel de durée | Mode Amort. fiscal dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode Amort. fiscal 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 outill. 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 GENERAL | | | | | | |
| DOTATIONS NON VENTILEES | REPRISES NON VENTILEES | TOTAL GENERAL NON VENTILE | | | | |
| 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

| CREANCES | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|--|--------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 2 355 | | 2 355 |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 236 496 | 236 496 | |
| Reçues sur legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 1 167 | 1 167 | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | 10 830 | 10 830 | |
| Divers | 588 | 588 | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 2 913 | 2 913 | |
| Charges constatées d'avance | 4 089 | 4 089 | |
| | TOTAL | 258 437 | 256 083 |
| | | | 2 355 |

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

| DETTES | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|--|--------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an | Echéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | 23 | 23 | | |
| - A 1 an max. à l'origine | | | | |
| - A plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 46 612 | 46 612 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 45 775 | 45 775 | | |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux | 38 804 | 38 804 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 36 005 | 36 005 | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 3 556 | 3 556 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | 1 100 | 1 100 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| | TOTAL | 171 874 | 171 874 | |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



Variation des fonds propres 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 | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves | 94 035 | | | | 94 035 |
| Report à nouveau | 29 207 | -43 517 | | | -14 310 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -43 517 | 43 517 | 64 174 | | 64 174 |
| Situation nette | 79 725 | | 64 174 | | 143 899 |
| Dotations consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 79 725 | | 64 174 | | 143 899 |



Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Etat des provisions et dépréciations

| | Montant début exercice | Augmentatio Dotations ex. | Diminutions : reprises ex. Utilisées | Non utilisées | Montant à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------|---------------------------------|---|------------------|--------------------------------------|
| Provisions réglementées | | | | | |
| Provisions pour investissements | | | | | |
| Provisions relatives aux stocks | | | | | |
| Provisions relatives aux éléments d'actif | | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | | |
| | TOTAL I | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | | |
| - litiges | | | | | |
| - amendes et pénalités | | | | | |
| Provisions pour risques | | | | | |
| - pertes de change | | | | | |
| - risque d'emploi | | | | | |
| - autres | | | | | |
| Provisions pour charges sur legs ou donations | | | | | |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | 41 878 | | 7 207 | | 34 671 |
| Provisions pour impôts | | | | | |
| Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| | TOTAL II | | | | |
| | 41 878 | | 7 207 | | 34 671 |
| Provisions pour dépréciations | | | | | |
| - incorporelles | | | | | |
| - corporelles | | | | | |
| - Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| Immobilisations | | | | | |
| - Titres mis en équivalence | | | | | |
| - Titres de participation | | | | | |
| - autres immobilisations financières | | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | | |
| Sur comptes clients | | | | | |
| Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées | | | | | |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| Autres dépréciations | | | | | |
| | Total III | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 41 878 | | 7 207 | | 34 671 |
| Dont dotations et reprises : | | | 7 207 | | |
| - d'exploitation | | | | | |
| - financières | | | | | |
| - exceptionnelles | | | | | |



Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



Contributions volontaires en nature

| | Répartition par nature de charge | | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|--------------------------------------|--|------------|------------|
| | | | Débit | Débit |
| 860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...) | | | | |
| | TOTAL | | | |
| 861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...) | | | | |
| 86110000 CHARGES SUPPLEMENTIVE MAIRIE | | | 36 720 | 36 720 |
| | TOTAL | | 36 720 | 36 720 |
| 862 - Prestation | | | | |
| | TOTAL | | | |
| 864 - Personnel bénévole | | | | |
| | TOTAL | | | |
| | TOTAL GENERAL | | 36 720 | 36 720 |
| | Répartition par nature de ressources | | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| | | | Crédit | Crédit |
| 870 - Dons en nature | | | | |
| | TOTAL | | | |
| 871 - Prestation en nature | | | | |
| 87110000 PRODUITS SUPPLEMENTIFS MAIRIE | | | 36 720 | 36 720 |
| | TOTAL | | 36 720 | 36 720 |
| 875 - Bénévolat | | | | |
| | TOTAL | | | |
| | TOTAL GENERAL | | 36 720 | 36 720 |



Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|--|------------------|------------------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 23 | 23 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 18 365 | 21 365 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 68 889 | 66 700 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 1 100 | 100 |
| TOTAL | 88 377 | 88 188 |

Commentaire

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|--|------------------|------------------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Créances rattachées à des participations | | |
| Autres titres immobilisés | | |
| Prêts | | |
| Autres immobilisations financières | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 197 729 | 54 740 |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres créances | 3 346 | 21 503 |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Disponibilités | | |
| TOTAL | 201 075 | 76 243 |

Commentaire



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 | | |
| Produits financiers | | |
| Produits exceptionnels | | |
| | TOTAL | |
| Charges constatées d'avance | Exercice clos le | Exercice clos le |
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| Charges d'exploitation | 4 089 | 3 247 |
| Charges financières | | |
| Charges exceptionnelles | | |
| | TOTAL | |
| | 4 089 | 3 247 |

