



S.A.S. ABF et Associés
N° Siret : 423 878 792 00039
Capital social de 80 000 Euros
Société de Commissariat aux comptes
Inscrit sur la Liste de la cour d'appel d'Amiens

ACAP PÔLE REGIONAL IMAGE
Association
Siège social : 8 RUE DE DIJON
80003 AMIENS CEDEX 1

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31/12/2020

COMMISSAIRE AUX COMPTES

François GERARD
(contact@gexsinfo.fr)



ABF & Associés
2 rue Macquet Vion
80 000 Amiens
Tél. 03 22 34 29 17



Aux adhérents,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ACAP PÔLE REGIONAL IMAGE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés sur la base des éléments disponibles dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 ACAP PÔLE REGIONAL IMAGE à la fin de cet exercice.

2. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant les provisions comptabilisées.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à

COMMISSAIRE AUX COMPTES
François GERARD
(contact@gexsinfo.fr)



ABF & Associés
2 rue Macquet Vion
80 000 Amiens
Tél. 03 22 34 29 17



la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

3. Vérification du rapport de gestion 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 de gestion du le Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

4. Responsabilités

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'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 ACAP PÔLE REGIONAL IMAGE 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'entité 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

COMMISSAIRE AUX COMPTES

François GERARD
(contact@gexsinfo.fr)



ABF & Associés
2 rue Macquet Vion
80 000 Amiens
Tél. 03 22 34 29 17



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 société.

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

- ✦ Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ✦ Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ✦ Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ✦ Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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 AMIENS, le 15 Avril 2021

Le Commissaire aux comptes

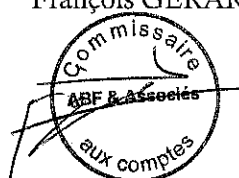
ABF & ASSOCIES

Représenté par

François GERARD

COMMISSAIRE AUX COMPTES

François GERARD
(contact@gexsinfo.fr)



ABF & Associés
2 rue Macquet Vion
80 000 Amiens
Tél. 03 22 34 29 17

Bilan association ANC

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | | Variation |
|---|---|---------------|---|----------------|----------------|
| | Brut | Amort.prov. | Net | Net | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 5 310 | 5 310 | | | |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 122 726 | 90 883 | 31 843 | 32 972 | - 1 129 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres | 30 | | 30 | 30 | |
| TOTAL (I) | 128 066 | 96 193 | 31 873 | 33 002 | - 1 129 |
| Actif circulant | | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | |
| Créances | | | | | |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés | 34 728 | | 34 728 | | 34 728 |
| . Créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| . Autres | 528 491 | | 528 491 | 214 669 | 313 822 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Disponibilités | 191 494 | | 191 494 | 429 808 | - 238 314 |
| Charges constatées d'avance | 8 606 | | 8 606 | 781 | 7 825 |
| TOTAL (II) | 763 318 | | 763 318 | 645 258 | 118 060 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 891 384 | 96 193 | 795 191 | 678 260 | 116 931 |




Bilan association ANC(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | Variation |
|---|--|--|------------------|
| Fonds propres | | | |
| <i>Fonds propres sans droit de reprise</i> | | | |
| . Fonds propres statutaires | 257 124 | 247 517 | 9 607 |
| . Fonds propres complémentaires | | | |
| <i>Fonds propres avec droit de reprise</i> | | | |
| . Fonds statutaires | | | |
| . Fonds propres complémentaires | | | |
| Ecart de réévaluation | | | |
| <i>Réserves</i> | | | |
| . Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| . Réserves pour projet de l'entité | | | |
| . Autres | | | |
| Report à nouveau | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | 9 606 | - 9 606 |
| Situation nette (sous total) | 257 124 | 247 517 | 9 607 |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | 15 000 | 15 000 | |
| Provisions réglementées | | | |
| TOTAL (I) | 272 124 | 272 124 | |
| Fonds reportés et dédiés | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | |
| Fonds dédiés | 331 790 | 317 800 | 13 990 |
| TOTAL (II) | 331 790 | 317 800 | 13 990 |
| Provisions | | | |
| Provisions pour risques | 78 134 | | 78 134 |
| Provisions pour charges | | | |
| TOTAL (III) | 78 134 | | 78 134 |
| Dettes | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 41 233 | 30 336 | 10 897 |
| Dettes des legs ou donations | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 21 696 | 47 589 | 16 379 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 50 213 | 10 411 | - 2 470 |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| TOTAL (IV) | 113 143 | 88 337 | 24 806 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| TOTAL PASSIF | 795 191 | 678 260 | 116 931 |
| Engagements reçus | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dont en nature restant à vendre | | | |



| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | Variation |
|---------------------------|--|---|------------------|
| Engagements donnés | |  | |

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|-----------------|---------------|
| | Total | Total | | |
| Produits d'exploitation | | | | |
| Cotisations | 1 365 | 1 045 | 320 | 30,62 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| . Ventes de biens | | | | |
| . dont ventes de dons en nature | | | | |
| . Ventes de prestations de services | 115 077 | 198 810 | - 83 733 | -42,12 |
| . dont parrainages | | 4 060 | - 4 060 | -100 |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| . Concours publics et subventions d'exploitation | 1 218 658 | 1 226 231 | - 7 573 | -0,62 |
| . Versements des fondateurs ou consommations/dotation consomptible | | | | |
| . Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| . Dons manuels | | | | |
| . Mécénats | | | | |
| . Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| . Contributions financières | | | | |
| Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge | 9 336 | 4 801 | 4 535 | 94,46 |
| Utilisations des fonds dédiés | 317 800 | 246 870 | 70 930 | 28,73 |
| Autres produits | 12 | 367 | - 355 | -96,73 |
| Total des produits d'exploitation (I) | 1 662 248 | 1 678 123 | - 15 875 | -0,95 |
| Charges d'exploitation | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variations stocks | | | | |
| Autres achats et charges externes | 476 864 | 530 499 | - 53 635 | -10,11 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 36 452 | 36 651 | - 199 | -0,54 |
| Salaires et traitements | 575 254 | 579 293 | - 4 039 | -0,70 |
| Charges sociales | 117 479 | 186 139 | - 68 660 | -36,89 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 20 430 | 16 203 | 4 227 | 26,09 |
| Dotations aux provisions | 78 134 | | 78 134 | N/S |
| Reports en fonds dédiés | 331 790 | 317 800 | 13 990 | 4,40 |
| Autres charges | 277 | 265 | 12 | 4,53 |
| Total des charges d'exploitation (II) | 1 636 680 | 1 666 850 | - 30 170 | -1,81 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 25 568 | 11 274 | 14 294 | 126,79 |
| Produits financiers | | | | |
| De participations | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 370 | 676 | - 306 | -45,27 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | |
| Total des produits financiers (III) | 370 | 676 | - 306 | -45,27 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | | | |

| | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|-----------|--------|
| | Total | Total | | |
| Total des charges financières (IV) | | | | |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | 370 | 676 | - 306 | -45,27 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV) | 25 938 | 11 949 | 13 989 | 117,07 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | 1 095 | | 1 095 | N/S |
| Sur opérations en capital | | 120 | - 120 | -100 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Total des produits exceptionnels (V) | 1 095 | 120 | 975 | 812,50 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | 27 033 | 2 463 | 24 570 | 997,56 |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (VI) | 27 033 | 2 463 | 24 570 | 997,56 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -25 938 | -2 343 | - 23 595 | N/S |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VIII) | | | | |
| Total des produits (I + III + IV) | 1 663 713 | 1 678 919 | - 15 206 | -0,91 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 1 663 713 | 1 669 313 | - 5 600 | -0,34 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | | 9 606 | - 9 606 | -100 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | | | |
| Produits | | | | |
| . Dons en nature | | | | |
| . Prestations en nature | | | | |
| . Bénévolats | | | | |
| Total | | | | |
| Charges | | | | |
| . Secours en nature | | | | |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | |
| . Prestations | | | | |
| . Personnel bénévole | | | | |
| Total | | | | |



Annexes Associations 2021

PREAMBULE

Description de l'objet social de l'entité :

- Soutien à la diversité de programmation et à l'action culturelle des salles de cinéma,
- Coordination et développement d'actions d'éducation aux images et de programmes culturels sur les territoires,
- Accompagnement, formation, mise en réseau des acteurs de la filière action éducative et culturelle cinéma et audiovisuel
- Soutien à la création cinéma/audiovisuel émergente
- Déploiement d'une logique de pôle ressource, d'observatoire et d'expertise concernant l'exploitation cinématographique, l'éducation aux images, la création émergente et tout autre sujet en prise avec l'action culturelle cinéma et audiovisuel.

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

- Organisation de provisionnements et d'actions de soutien à la diffusion à destination des exploitants des Hauts-de-France ;
- Coordination et mise en œuvre d'actions culturelles dans les salles de cinéma de l'Aisne, de l'Oise et de la Somme ;
- Coordination et mise en œuvre d'actions d'éducation artistique et culturelle auprès des établissements scolaires des Hauts-de-France et de structures d'accueil hors temps scolaire de l'Aisne, de l'Oise et de la Somme ;
- Pilotage du dispositif national Lycéens et apprentis au cinéma sur les Hauts-de-France et coordination sur l'Académie d'Amiens ;
- Coordination du dispositif national Passeurs d'images sur l'Aisne, l'Oise et la Somme ;
- Organisation de formations auprès des enseignants, des exploitants, des animateurs, des acteurs cinéma/ audiovisuel de l'Aisne, de l'Oise et de la Somme ;
- Organisation de temps de rencontres et d'échanges avec les acteurs de la filière action éducative et culturelle cinéma et audiovisuel ;
- Coordination et mise en œuvre d'un programme annuel d'accompagnement de jeunes créateurs cinéma/audiovisuel ;
- Création de ressources pédagogiques ;
- Réalisation d'enquêtes et d'études thématiques régionales ;
- Réalisation de notes et bilans à destination des collectivités territoriales et de l'État ;
- Participation à diverses instances nationales.

Description des moyens mis en œuvre

- 18 de salariés permanents
- 159 professionnels du cinéma et artistes
- Mise à disposition de locaux par la Région Hauts-de-France
- 1 Véhicule de fonction
- Matériel informatique
- Matériel audiovisuel

Prestataires

- Expert-comptable
- Commissaire aux comptes
- Cabinet d'avocats

L'exercice social clos le 31/12/2020 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 795 191 E.

Le résultat net comptable est de 0,00 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a été caractérisé par le fait d'importance significative suivant : la première application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 « relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif » avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS – COVID-19

En raison de l'épidémie liée au COVID-19 intervenue en 2020, et compte tenu de l'imprévisibilité de l'évolution de cette crise et de ses conséquences, il existe des incertitudes susceptibles d'affecter la pertinence de l'information comptable telle que présentée au 31 décembre.

Impact sur l'activité de l'association, sans remettre en cause sa capacité à poursuivre l'exploitation

Report de l'utilisation de fonds dédiés 2019 non consommés en 2020, en 2021 pour un montant de 65 k€

Reversement d'une partie de la subvention 2020 de la région pour un montant de 42 k€ suite à la baisse notamment des frais de déplacements et de réceptions.

Recours au chômage partiel avec perception d'indemnités pour un montant de 8 k€

Non perception du solde sur le projet PEPS 2019-2020 pour 8 k€

Dans l'attente du sort qui sera réservé au surfinancement dégagé en 2020, l'association a décidé de comptabiliser une provision pour risque de reversement pour un montant de 78 k€



PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Changement de méthode comptable :

La première application du règlement ANC n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable. Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés.

S'agissant de l'association ACAP, aucun changement n'est appliqué rétroactivement.

Les impacts de ce changement de règlement comptable se résument à un changement de la forme du bilan et du compte de résultat.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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



PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

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

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Créances :

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

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite. Le montant des engagements sont évalués à 57 162 €



Annexes Associations 2021 (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles | 5 310 | | | 5 310 |
| Immobilisations corporelles | 106 868 | 19 300 | 3 443 | 122 726 |
| Immobilisations financières | 30 | | | 30 |
| TOTAL | 112 209 | 19 300 | 3 443 | 128 066 |

Amortissements

| Immobilisations amortissables | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| TOTAL I | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 5 310 | | | 5 310 |
| TOTAL II | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propre | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements | | | | |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels | 29 079 | 5 266 | | 34 346 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | | |
| Matériel de transport | 11 171 | 2 844 | | 14 015 |
| Matériel de bureau et informatique | 33 646 | 12 320 | 3 443 | 42 523 |
| Emballage récupérables et divers | | | | |
| TOTAL III | 73 896 | 20 430 | 3 443 | 90 883 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 79 207 | 20 430 | 3 443 | 96 193 |



Etat des créances et charges constatées d'avance

| Créances | Montant brut | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'un an |
|--|---------------|------------------------|--------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé: | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres créances | | | |
| Créances de l'actif circulant: | | | |
| Créances usagers | 11 074 | 11 074 | |
| Autres créances | 8 606 | 8 606 | |
| Charges constatées d'avance | | | |
| TOTAL | 19 680 | 19 680 | |

Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|----------------|
| Participations ou immobilisations financières | |
| Produits d'exploitation | |
| Subventions/financements | 471 697 |
| Autres produits à recevoir | 3 448 |
| TOTAL | 475 145 |



Annexes Associations 2021 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | A la clôture |
|--|----------------|-------------------------|--------------|----------------------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 247 517 | 9 606 | | | 257 124 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 9 606 | | | 9 606 | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Situation nette | 257 124 | 9 606 | | 9 606 | 257 124 |
| Situation nette dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Subventions d'investissement | 15 000 | | | | 15 000 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| TOTAL | 272 124 | 9 606 | | 9 606 | 272 124 |
| TOTAL dont générosité du public | | | | | |



Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

| Variation des fonds dédiés | A l'ouverture | Reports | Utilisations : Montant global | Utilisations : Dont remboursements | Transferts | A la clôture : Montant global | A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
|--|----------------|---------------|----------------------------------|---------------------------------------|----------------|----------------------------------|--|
| Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public | 317 800 | 65 560 | 252 240 | | 266 230 | 331 790 | |
| TOTAL | 317 800 | 65 560 | 252 240 | | 266 230 | 331 790 | |



Provisions pour risques et charges

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminution Reprises de l'exercice | A la clôture |
|---|---------------|---|---|--------------|
| Provisions pour investissement | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | | | | |
| Provisions pour litiges | | | | |
| Provisions pour garanties aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pensions obligatoires similaires | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions | | | | |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | 78 134 | | |
| TOTAL (II) | | 78 134 | | |
| TOTAL GENERAL (I+II) | | 78 134 | | |
| Dont dotations et reprises | | | | |
| - d'exploitation | | 78 134 | | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | | | |

Dans l'attente du sort qui sera réservé au surfinancement dégagé en 2020, l'association a décidé de comptabiliser une provision pour risque de reversement pour un montant de 78 k€

Charges exceptionnelles

Rappel de cotisations pôle emploi (2018-2019) pour montant de 18 k€
Perte de subvention sur le projet PEPS pour un montant de 8 k€

Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 41 233 | 41 233 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 21 697 | 21 697 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 50 213 | 50 213 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 113 143 | 113 143 | | |



Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|---|----------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Fournisseurs | 13 045 |
| Dettes fiscales et sociales | |
| Autres dettes | 2 410 |
| TOTAL | 15 455 |



