

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Concessions, brevets et droits assimilés</i>				
<i>Droit au bail</i>				
<i>Autres immob. incorporelles / Avances et acompt</i>				
Immobilisations corporelles				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>	5 862	2 280	3 582	4 885
<i>Installations techniques, matériel et outillage</i>	205 910	61 461	144 449	164 916
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	42 317	14 835	27 482	34 902
<i>Immob. en cours / Avances et acomptes</i>				
<i>Immobilisations financières</i>				
<i>Participations et créances rattachées</i>				
<i>TIAP & autres titres immobilisés</i>				
<i>Prêts</i>				
<i>Autres immobilisations financières</i>				
ACTIF IMMOBILISE	254 089	78 576	175 513	204 703
Stocks				
<i>Matières premières et autres approv.</i>				
<i>En cours de production de biens</i>				
<i>En cours de production de services</i>				
<i>Produits intermédiaires et finis</i>				
<i>Marchandises</i>				
<i>Avances et acomptes versés sur communes</i>				5 268
<i>Créances</i>				
<i>Usagers et comptes rattachés</i>	27 716		27 716	29 604
<i>Autres créances</i>	199 764		199 764	93 590
<i>Divers</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	73 006		73 006	17 865
<i>Charges constatées d'avance</i>				2 000
ACTIF CIRCULANT	300 486		300 486	148 327
<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>				
<i>Prime de remboursement des obligations</i>				
<i>Ecarts de conversion – Actif</i>				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	554 574	78 576	475 999	353 030

Bilan

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>	19 625	19 625
<i>Ecart de réévaluation</i>		
<i>Réserves indisponibles</i>		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>		
<i>Réserves réglementées</i>		
<i>Autres réserves</i>		
<i>Report à nouveau</i>	930	
EXCEDENT OU DEFICIT	-6 590	930
<i>Subventions affectées sur biens renouvelables</i>		
FONDS PROPRES	13 965	20 555
<i>Apports</i>		
<i>Legs et donations</i>		
<i>Résultat sous contrôle</i>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
<i>Subventions d'investissement</i>	143 707	188 107
<i>Provisions réglementées</i>		
<i>Droit des propriétaires</i>		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	143 707	188 107
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	157 672	208 662
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Fonds dédiés sur subventions</i>	80 000	8 000
<i>Fonds dédiés sur autres ressources</i>		
FONDS DEDIES	80 000	8 000
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>		
<i>Emprunts</i>	30 000	
<i>Découverts et concours bancaires</i>	75 000	
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</i>	105 000	
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>		
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	107 710	117 174
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	24 323	19 193
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	1 293	
<i>Instruments de trésorerie</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>		
DETTES	238 326	136 367
<i>Ecart de conversion – Passif</i>		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	475 999	353 030

Compte de résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/04/18 au 31/12/18 9 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<i>Ventes de marchandises</i>	2 547	832	1 714	205,91
<i>Production vendue</i>	74 992	78 533	-3 540	-4,51
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Dotations et Produits de tarification</i>				
<i>Subventions d'exploitation</i>	761 709	430 225	331 484	77,05
<i>Reprises et Transferts de charge</i>	4 671	3 000	1 671	55,68
<i>Cotisations</i>				
<i>Autres produits</i>	1 142	10	1 132	NS
Produits d'exploitation	845 060	512 600	332 460	64,86
<i>Achats de marchandises</i>	1 271	1 566	-295	-18,85
<i>Variation de stock de marchandises</i>				
<i>Achats de matières premières</i>	13 909	9 485	4 424	46,64
<i>Variation de stock de matières premières</i>				
<i>Autres achats non stockés et charges externes</i>	479 210	340 065	139 146	40,92
<i>Impôts et taxes</i>	3 497	3 540	-43	-1,21
<i>Salaires et Traitements</i>	190 238	100 234	90 004	89,79
<i>Charges sociales</i>	76 575	37 890	38 686	102,10
<i>Amortissements et provisions</i>	51 893	26 683	25 209	94,48
<i>Autres charges</i>	7 457	7 066	390	5,53
Charges d'exploitation	824 050	526 529	297 521	56,51
RESULTAT D'EXPLOITATION	21 010	-13 929	34 939	-250,84
<i>Opérations faites en commun</i>				
<i>Produits financiers</i>				
<i>Charges financières</i>				
Résultat financier				
RESULTAT COURANT	21 010	-13 929	34 939	-250,84
<i>Produits exceptionnels</i>	44 400	22 897	21 503	93,91
<i>Charges exceptionnelles</i>		38	-38	-100,00
Résultat exceptionnel	44 400	22 859	21 541	94,24
<i>Participation des salariés</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices</i>				
<i>Report des ressources non utilisées</i>	8 000		8 000	
<i>Engagements à réaliser</i>	80 000	8 000	72 000	900,00
EXCEDENT OU DEFICIT	-6 590	930	-7 520	-808,46
<i>Contribution volontaires en nature</i>				
<i>Bénévolat</i>	25 192	3 718	21 474	577,55
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Dons en nature</i>				
Total des produits	25 192	3 718	21 474	577,55
<i>Secours en nature</i>				
<i>Mise à disposition gratuite</i>	25 192	3 718	21 474	577,55
<i>Personnel bénévole</i>				
Total des charges	25 192	3 718	21 474	577,55

Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LE PALC

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 475 999 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 6 590 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Agencements des constructions : 5 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables**Créances**

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Faits caractéristiques**Autres éléments significatifs**

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 évènement majeur. L'association a estimé à la date d'arrêt de ses comptes que cette situation relève d'un évènement post-cloture sans lien avec une situation existant au 31 décembre 2019. Par conséquent, l'association n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31/12/2019 au titre de cet évènement.

A la date d'établissement des comptes de l'association le (le 19/05/2020) l'association n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

L'arrêt des représentations a ralenti son activité.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	5 862			5 862
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	184 818	21 091		205 910
- Installations générales, agencements				
- Matériel de transport	35 946			35 946
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 760	1 611		6 371
Immobilisations corporelles	231 386	22 703		254 089
- Participations évaluées par mise en				
ACTIF IMMOBILISE	231 386	22 703		254 089

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		22 703		22 703
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		22 703		22 703
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	977	1 303		2 280
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 903	41 559		61 461
– Installations générales, agencements				
– Matériel de transport	5 174	7 832		13 007
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	629	1 199		1 828
Immobilisations corporelles	26 683	51 893		78 576
ACTIF IMMOBILISE	26 683	51 893		78 576

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts</i>			
<i>Autres</i>			
Créances de l'actif circulant :			
<i>Créances Clients et Comptes rattachés</i>	27 716	27 716	
<i>Autres</i>	199 764	199 764	
<i>Charges constatées d'avance</i>			
Total	227 480	227 480	
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>			
<i>Prêts récupérés en cours d'exercice</i>			

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
<i>Patrimoine intégré</i>				
<i>Fonds statutaires</i>				
<i>Apports sans droit de reprise</i>				
<i>Legs et donations</i>	19 625			19 625
<i>Subventions affectées</i>				
<i>Autres fonds</i>				
Total fonds sans droit reprise	19 625			19 625
<i>Apports avec droit de reprise</i>				
<i>Legs et donations assortis d'une condition</i>				
<i>Subventions affectées</i>				
Total fonds avec droit reprise				
<i>Ecart de réévaluation</i>				
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>				
<i>Réserves réglementées</i>				
<i>Autres réserves</i>				
<i>Report à Nouveau</i>		930		930
<i>Résultat de l'exercice</i>	930		6 590	-6 590
<i>Résultats sous contrôle des tiers financeurs</i>				
<i>Subventions d'investissement</i>	188 107		44 400	143 707
<i>Provisions réglementées</i>				
<i>Droits des propriétaires (Commodat)</i>				
<i>Autres fonds associatifs</i>	8 000	72 000		80 000
Total fonds associatifs	216 662	72 930	50 990	237 672

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>				
<i>Autres emprunts obligataires</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :</i>				
– à 1 an au maximum à l'origine	75 000	75 000		
– à plus de 1 an à l'origine	30 000	6 000	24 000	
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>				
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	107 710	107 710		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	24 323	24 323		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Groupes-Associés et autres dettes</i>	1 293	1 293		
<i>Produits constatés d'avance</i>				
Total	238 326	214 326	24 000	
<i>Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>	30 000			
<i>Emprunts remboursés sur l'exercice</i>				
<i>Dettes contractées auprès des associés</i>				

Charges à payer

	Montant
<i>Fournisseurs – fact. non parvenues</i>	23 440
<i>Dettes provis. pr congés à payer</i>	2 980
<i>Charges sociales – charges à payer</i>	1 303
<i>Etat – autres charges à payer</i>	562
Total	28 286

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
<i>Fond dédié action cul</i>	8 000	8 000	8 000		
<i>EAR ETAT PAG BAS</i>				5 000	5 000
<i>EAR ETAT PAG MA</i>				2 000	2 000
<i>EAR Département</i>				3 200	3 200
<i>Région grand EST</i>				5 000	5 000
<i>Chalons en champag</i>				60 000	60 000
<i>EAR Département</i>				4 800	4 800
Total	8 000	8 000	8 000	80 000	80 000

Charges et Produits exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments significatifs qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Analyse du résultat exceptionnel

	Charges	Produits
<i>Subventions d'investissement vlrées au résultat</i>		44 400
TOTAL		44 400

Autres informations

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/04/18 au 31/12/18 9 mois
Ressources		
<i>Bénévolat</i>	25 192	3 718
Total	25 192	3 718
Emplois		
<i>Prestations</i>	25 192	3 718
Total	25 192	3 718

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants



Article 20 de la loi du 23 mai 2006

Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature pour les associations dont le budget est supérieur à 150.000 euros et percevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale d'un montant supérieur à 50.000 euros.

NEANT

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
<i>Effets escomptés non échus</i>	
<i>Avals et cautions</i>	
<i>Engagements en matière de pensions</i>	
<i>Engagements de crédit-bail mobilier</i>	
<i>Engagements de crédit-bail immobilier</i>	
<i>Autres engagements donnés</i>	
Total	

Engagements reçus

	Montant en euros
<i>Plafonds des découverts autorisés</i>	
<i>Avals et cautions</i>	
<i>Autres engagements reçus</i>	
<i>Legs nets à réaliser</i>	
<i>Total</i>	

