Crowe

Cifralex
Membre indépendant de Crowe Global

EMMAÜS DEFI – Fondateur Abbé Pierre

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

6 rue Archereau
75019 **PARIS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2019

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 02 JUILLET 2020

Laval
92, avenue Robert Buron
CS 86112
53062 Laval cedex 9
Tél : 02 43 59 16 32
laval@crowe-cifralex.fr

Le Mans
28, place de l'Éperon
72000 Le Mans
Tél : 02 43 28 01 77
lemans@crowe-cifralex.fr

Nantes
10, rue Jack London
BP 36
44400 Rezé
Tél : 02 40 69 81 00
nantes@crowe-cifralex.fr

Paris
178, rue de Courcelles
75017 Paris
Tél : 01 84 79 45 79
paris@crowe-cifralex.fr

Cifralex - Société Anonyme au capital de 549 400 € - 392 097 226 RCS Laval - TVA intracommunautaire FR 44 392 097 226
Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région des Pays de Loire - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Angers
Siège social : 92, avenue Robert Buron - CS 86112 - 53062 Laval cedex 9

EMMAÜS DEFI – Fondateur Abbé Pierre

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

6 rue Archereau
75019 **PARIS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2019

Aux membres,

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 « EMMAÜS DEFI – Fondateur Abbé Pierre » relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 05 Mai 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date 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 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2019 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Evènements postérieurs à la clôture » de l'annexe des comptes annuels concernant l'impact de l'épidémie de Covid-19 sur la marche des affaires de l'association.

Justification des appréciations

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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à LAVAL, le 25 JUIN 2020
Le Commissaire aux Comptes

Pour CIFRALEX
Le mandataire social
Chargé du mandat

Antoine BUTROT
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

EMMAÜS DEFI – Fondateur Abbé Pierre

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

6 rue Archereau
75019 **PARIS**

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EMMAÜS DEFI – Fondateur Abbé Pierre

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

6 rue Archereau
75019 **PARIS**

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

EMMAÜS DEFI – Fondateur Abbé Pierre

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

6 rue Archereau
75019 **PARIS**

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2019

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	27 359	15 484	11 875	16 059	- 4 184
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours	4 519		4 519		4 519
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	4 344 219	981 978	3 362 241	3 643 958	- 281 717
Installations techniques, matériel et outillage industriels	145 398	102 451	42 946	20 212	22 734
Autres immobilisations corporelles	695 178	470 339	224 840	121 169	103 671
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours	712 910		712 910		712 910
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations	21 000		21 000	21 000	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	2 073		2 073	2 073	
Prêts					
Autres immobilisations financières	3 149		3 149	6 412	- 3 263
TOTAL (I)	**5 955 807**	**1 570 252**	**4 385 555**	**3 830 883**	**554 672**
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	99 186		99 186	128 610	- 29 424
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	9 884		9 884		9 884
. Personnel	6 249		6 249	10 773	- 4 524
. Organismes sociaux				30 123	- 30 123
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	2 224 030		2 224 030	2 283 939	- 59 909
Valeurs mobilières de placement	693 613		693 613	688 778	4 835
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	1 059 490		1 059 490	393 381	666 109
Charges constatées d'avance	33 264		33 264	18 043	15 221
TOTAL (II)	**4 125 717**		**4 125 717**	**3 553 646**	**572 071**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**10 081 524**	**1 570 252**	**8 511 272**	**7 384 529**	**1 126 743**

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	36 037	36 037	
. Report à nouveau	1 322 660	1 355 128	- 32 468
. Résultat de l'exercice	61 381	-32 467	93 848
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		52 233	- 52 233
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	**1 420 079**	**1 410 931**	**9 148**
Provisions pour risques et charges	104 351	104 351	
TOTAL (II)	**104 351**	**104 351**	
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources	3 748 403	3 091 760	656 643
TOTAL (III)	**3 748 403**	**3 091 760**	**656 643**
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	1 266 982	1 446 967	- 179 985
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 650	31 200	- 17 550
Fournisseurs et comptes rattachés	778 817	327 394	451 423
Autres	928 798	781 330	147 468
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	250 192	190 597	59 595
TOTAL (IV)	**3 238 439**	**2 777 487**	**460 952**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**8 511 272**	**7 384 529**	**1 126 743**

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens	1 997 565		1 997 565	1 738 139	259 426	14,93
Production vendue services	57 646		57 646	41 080	16 566	40,33
Montants nets produits d'expl.	**2 055 211**		**2 055 211**	**1 779 219**	**275 992**	**15,51**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée				48 190	- 48 190	-100
Subventions d'exploitation			4 730 876	5 517 587	- 786 711	-14,26
Cotisations						
(+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs			546 810	269 606	277 204	102,82
Autres produits			130 081	65 444	64 637	98,77
Reprise de provisions			2 227		2 227	N/S
Transfert de charges			76 539	76 910	- 371	-0,48
Sous-total des autres produits d'exploitation			**5 486 533**	**5 977 738**	**- 491 205**	**-8,22**
Total des produits d'exploitation (I)			**7 541 744**	**7 756 957**	**- 215 213**	**-2,77**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			5 380	3 712	1 668	44,94
Autres intérêts et produits assimilés			67	556	- 489	-87,95
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)			**5 447**	**4 269**	**1 178**	**27,59**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital			4 000	7 883	- 3 883	-49,26
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			**4 000**	**7 883**	**- 3 883**	**-49,26**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**7 551 191**	**7 769 109**	**- 217 918**	**-2,80**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT				**-32 467**	**32 467**	**-100**
TOTAL GENERAL			**7 551 191**	**7 801 576**	**- 250 385**	**-3,21**

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	-2 931		- 2 931	N/S
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	178 114	180 593	- 2 479	-1,37
Services extérieurs	546 650	320 801	225 849	70,40
Autres services extérieurs	681 254	465 336	215 918	46,40
Impôts, taxes et versements assimilés	314 119	251 401	62 718	24,95
Salaires et traitements	3 417 886	3 241 668	176 218	5,44
Charges sociales	832 345	1 055 245	- 222 900	-21,12
Autres charges de personnels	1 700		1 700	N/S
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	324 601	175 051	149 550	85,43
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	1 125 111	2 051 822	- 926 711	-45,17
Autres charges	27 957	9 233	18 724	202,79
Total des charges d'exploitation (I)	**7 446 806**	**7 751 149**	**- 304 343**	**-3,93**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	6 917	9 805	- 2 888	-29,45
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**6 917**	**9 805**	**- 2 888**	**-29,45**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	34 734	39 569	- 4 835	-12,22
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	**34 734**	**39 569**	**- 4 835**	**-12,22**
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	1 353	1 053	300	28,49
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**7 489 810**	**7 801 576**	**- 311 766**	**-4,00**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**61 381**		**61 381**	**N/S**
TOTAL GENERAL	**7 551 191**	**7 801 576**	**- 250 385**	**-3,21**

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 8 511 272,07 euros.
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 61 381,19 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

SOMMAIRE

FAITS SIGNIFICATIFS

REGLES ET METHODES COMPTABLES

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :
- Evènement postérieurs à la clôture
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Engagements financiers
- Fonds dédiés
- Ventilation des recettes d'exploitation
- Contributions volontaires
- Rémunération des dirigeants
- Effectif moyen
-Tableau des filiales et participations

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

FAITS SIGNIFICATIFS

Projet social

L'association Emmaüs Défi a été créée pour lutter contre la pauvreté et l'exclusion en favorisant l'insertion par l'activité économique des personnes en très grande exclusion.
En 2019, Emmaüs Défi a accompagné 194 salariés en parcours d'insertion.

Le Dispositif Premières Heures déployé par le Département de Paris est aujourd'hui largement mis en œuvre à Paris et plusieurs autres départements travaillent à son déploiement. Initié en 2009 par Emmaüs Défi, ce dispositif est une réponse particulièrement pertinente pour engager la dynamique d'insertion par l'emploi des personnes en situation de rue.

Le programme Convergence s'est poursuivi et élargi à Paris. Emmaüs Défi en assure la coordination locale : depuis septembre 2019, avec l'intégration d'Emmaüs Coup de Main, ce sont 270 salariés qui en bénéficient à un instant.
Par ailleurs, dans la continuité des annonces d'essaimage national dans le cadre de la Stratégie Pauvreté, Emmaüs Défi a co-fondé, avec Emmaüs France et la Fédération des Acteurs de la Solidarité, l'association Convergence France qui portera le projet et a déjà engagé en 2019 le déploiement de Convergence et du DPH sur le territoire lyonnais.

Emmaüs Défi a poursuivi ses actions de solidarité externe en approvisionnant plusieurs communautés Emmaüs de province, en aidant quelques centres d'hébergement parisiens par le biais de dépannages mobiliers et en faisant des dons de marchandises à des associations de proximité.
L'engagement auprès des migrants des différents camps et dispositifs parisiens s'est poursuivi.

La Banque Solidaire de l'Equipement a poursuivi son activité à Paris et Lyon. La nouvelle antenne d'Aubervilliers a poursuivi sa montée en charge. En 2019, ce sont près de 1 300 familles qui ont bénéficié du dispositif.

Développement de l'activité

Au global, les effectifs de salariés en parcours sont stables et ceux des permanents augmentent pour accompagner les différents développements du projet.
La dynamique de l'activité opérationnelle est très favorable, fruit du travail de toutes les équipes depuis plusieurs années. On constate une augmentation de 16% du chiffre d'affaires des magasins par rapport à 2018.

2019 a été marquée par la réalisation de la seconde phase des travaux d'extension du site de Riquet. Il s'agit d'aménager le deuxième sous-sol pour du stockage, de créer une communication verticale entre tous les étages du site et d'équiper le site d'un système de protection contre l'incendie.

Le projet des ReCréateurs s'est poursuivi avec une diversification des activités proposées : salons, ventes externes (aux Galeries Lafayette par exemple), commandes pour clients professionnels... La qualification professionnelle reste au cœur du projet : une nouvelle promotion de CQP en revalorisation de mobilier et aménagement a pu être formée.

L'organisation humaine et opérationnelle de l'Equipage, Entreprise d'Insertion dédiée aux métiers de la logistique et du transport, s'est stabilisée et permettra d'engager des actions de développement externe en 2020.
Le RADIS, Restaurant Antigaspi à Double Impact Social, co-construit avec Baluchon, traiteur d'insertion, qui vise à transformer des invendus alimentaires pour assurer l'alimentation de personnes en centres d'hébergement, a pu s'appuyer sur l'Equipage pour réaliser l'ensemble des opérations logistiques en camion frigorifique. Outre la fourniture de la cantine d'Emmaüs Défi, le projet a permis de produire plus de 200 repas quotidiens pour les personnes accueillies par Aurore dans le cadre d'une distribution inconditionnelle de rue.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2016-07 du 04 novembre 2016
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce
- le règlement 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations
- le règlement CRC 2000-06 concernant les passifs
- le règlement CRC 2002-10 et 2003-07 concernant l'amortissement et la dépréciation des actifs
- le règlement CRC 2004-06 concernant la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- - immobilisations décomposables : la décomposition des immobilisations décomposables ne présente pas d'impact significatif,
- - immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité prévue :

Logiciels	**de 2 à 5 ans**
Agencements magasin (104)	**2 ans**
Agencements magasin (Riquet)	**de 3 à 20 ans**
Aménagement sous-sol	**de 15 à 30 ans**
Matériel industriel	**de 3 à 10 ans**
Matériel de transport	**de 2 à 4 ans**
Matériel de bureau et informatique	**3 ans**

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Les stocks de marchandises dont dispose l'association ne sont pas valorisés car ils ont fait l'objet de dons lors des collectes organisées auprès des particuliers ou des entreprises et sont par nature des biens d'occasion.

CREANCES ET DETTES

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

CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les produits constatés d'avance sont composés de recettes dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

FONDS DEDIES

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont déterminées en application du règlement CRC 00-06. De ce fait, seuls les risques identifiés et rendus probables par un événement en cours à la clôture sont provisionnés.

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'état d'urgence sanitaire pour pandémie liée au Coronavirus Covid-2019 a été prononcé par l'OMS (Organisation Mondiale de la Santé) le 30 janvier 2020. S'agissant d'un événement post-clôture non lié à des conditions existant au 31/12/2019, cet événement n'a pas d'incidence sur le bilan et le compte de résultat à cette date.

L'association a mis en place une démarche consistant à bénéficier de l'ensemble des mesures d'accompagnement annoncées par le gouvernement et devant lui permettre d'assurer sa continuité d'exploitation à savoir, activité partielle par le télétravail, mise en place de crédits bancaires de trésorerie et garanties de financements, reports d'échéances de paiements des cotisations sociales.

Cette crise sanitaire et ses conséquences économiques à moyen terme, qu'il est difficile à ce stade de pouvoir apprécier, sont susceptibles d'avoir une incidence sur certaines évaluations d'actifs et de passifs du bilan.

Etat des immobilisations

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	27 359		4 519
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	4 370 803		26 521
Installations techniques, matériel et outillages industriels	104 034		41 364
Autres installations, agencements, aménagements	267 283		18 966
Matériel de transport	199 475		102 818
Matériel de bureau, informatique, mobilier	143 627		28 542
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			712 911
Avances et acomptes			
TOTAL	**5 085 222**		**931 122**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	21 000		
Autres titres immobilisés	2 073		
Prêts et autres immobilisations financières	6 412		3 150
TOTAL	**29 486**		**3 150**
TOTAL GENERAL	**5 142 067**		**938 791**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS	
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			31 878
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions		53 105	4 344 219
Installations techniques, matériel et outillages industriels			145 398
Autres installations, agencements, aménagements			286 248
Matériel de transport		65 533	236 761
Matériel de bureau, informatique, mobilier			172 169
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			712 910
Avances et acomptes			
TOTAL		**118 638**	**5 897 706**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			21 000
Autres titres immobilisés			2 073
Prêts et autres immobilisations financières		6 413	3 149
TOTAL		**6 413**	**26 223**
TOTAL GENERAL		**125 051**	**5 955 807**

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	11 300	4 184		15 484
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	726 846	255 132		981 978
Installations techniques, matériel et outillages industriels	83 822	18 629		102 451
Installations générales, agencements divers	169 647	21 691		191 338
Matériel de transport	194 958	6 444	65 533	135 869
Matériel de bureau, informatique, mobilier	124 611	18 520		143 131
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**1 299 884**	**320 417**	**65 533**	**1 554 768**
TOTAL GENERAL	**1 311 184**	**324 601**	**65 533**	**1 570 252**

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	4 184				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	255 132				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	18 629				
Installations générales, agencements divers	21 691				
Matériel de transport	6 444				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	18 520				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	**320 417**				
TOTAL GENERAL	**324 601**				

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	104 351			104 351
TOTAL Provisions	**104 351**			**104 351**
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	2 227		2 227	
TOTAL Dépréciations	**2 227**		**2 227**	
TOTAL GENERAL	**106 578**		**2 227**	**104 351**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles			2 227	

Une provision a été constituée dans les comptes clos au 31 décembre 2013, à hauteur de 104.351 euros, afin de couvrir la valeur des agencements du site de Riquet qui n'est pas à ce jour financée par subvention dédiée.

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	3 149		3 149
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	99 186	99 186	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	6 249	6 249	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 233 914	2 233 914	
Charges constatées d'avance	33 264	33 264	
TOTAL GENERAL	**2 375 764**	**2 372 614**	**3 149**
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	2 622	2 622		
- plus d'un an	1 264 360	80 059	585 041	599 260
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	778 817	778 817		
Personnel et comptes rattachés	243 097	243 097		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	314 599	314 599		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	1 353	1 353		
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	92 201	92 201		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	291 198	291 198		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	250 192	250 192		
TOTAL GENERAL	**3 238 439**	**2 054 138**	**585 041**	**599 260**
Emprunts souscrits en cours d'exercice	400 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	79 641			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	11 705
Autres créances (dont avoirs à recevoir : néant)	209 979
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	150
TOTAL	**221 834**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 622
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	303 338
Dettes fiscales et sociales	332 350
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : 13 650 euros)	254 290
TOTAL	**892 600**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	33 264	250 192
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**33 264**	**250 192**

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Engagements conditionnées	NEANT
TOTAL	
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	NEANT

Engagements reçus	Montant
Emprunt Société générale 330.000 euros : - Ville de Paris à hauteur de 50% des sommes dues en principal et intérêts	165 000
Emprunt Société générale 470 000 euros : - Ville de Paris à hauteur de 50% des sommes dues en principal et intérêts	235 000
TOTAL	**400 000**
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	NEANT

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Fonds dédiés

	Fonds à engager au 01/01/2019	Reclassement	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager au 31/12/2019
FONDS DEDIERS SFR POINTS DE VENTES	241 345		-63 197		178 148
FONDS DEDIES Riquet Phase 1	2 429 934		-159 338		2 270 596
FONDS DEDIES Riquet Phase 2				888 791	888 791
FONDS DEDIES BSE Lyon	46 528		-29 572		16 956
FONDS DEDIES BSE	73 739		-41 737		32 002
FONDS DEDIES AUBERVILLIERS	50 420		-39 605		10 815
FONDS DEDIES VIDEO	8 610		-8 610		-
FONDS DEDIES Log & Transp CARREFOUR				21 915	21 915
FONDS DEDIES Log & Transp SUEZ				40 000	40 000
FONDS DEDIES Log & Transp SG				50 000	50 000
FONDS DEDIES Log & Transp KLESIA				48 642	48 642
FONDS DEDIES RENAULT	7 439				7 439
FONDS DEDIES CONVERGENCE	48 638		-30 514		18 124
FONDS DEDIES ATELIER BOIS	30 000		-30 000		-
FONDS DEDIES ESSAIMAGES 3 VILLES	60 000		-50 000		10 000
FONDS DEDIES ATELIER COUTURE	95 106		-83 748		11 358
FONDS DEDIES RADIS VdP				45 237	45 237
FONDS DEDIES ECO MOBILIER				9 725	9 725
FONDS DEDIES MEZZANINE		52 233	-4 708		47 525
FONDS DEDIES ERGONOMIE		26 109	-5 782		20 327
FONDS DEDIES CONVERGENCE PARIS				20 801	20 801
Total	**3 091 759**	**78 342**	**-546 810**	**1 125 113**	**3 748 403**

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Ventilation des recettes

Recettes	Montant
Contribution des salariés	15 416
Divers prestations	3 234
Dons	113 847
Produits annexes et refacturations	61 359
Produits divers d'exploitation	818
Produits financiers	5 447
Remboursement Assurance et Uniformation	69 594
Report ressources non utilisées ex antérieurs	546 810
Subventions	4 730 876
Ventes de biens d'occasion et recyclés	1 955 267
Ventes de produits résiduels	42 298
Produits exceptionnels	6 227
Total général	7 551 191

Contributions volontaires

L'association bénéficie de la contribution de bénévoles fonctionnels et opérationnels :

Fonctions	Nombre de bénévoles (ETP)	Valorisation	Nature des travaux pris en charge
Bénévoles fonctionnels	0,5	85 000	Comptabilité, Finance, Organisation, Développement, Formation
Bénévoles opérationnels	3	69 280	Aide à la vente, aide à la mise en place des articles, aide au ramassage.
	3,5	**154 280**	

Rémunérations des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi relative au volontariat associatif du 23 mai 2006, les membres du Conseil d'Administration de l'association ne perçoivent pas de rémunération, ni ne bénéficient d'avantage en nature.

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres Employés	7 43	
Total	**50**	
Salariés en Insertion	108	

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
- Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
L EQUIPAGE SAS	10 000	-	100	10 000	10 000	96 177	-	288 248	-48	-
Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
- Filiales non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										
- Participations non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat