

**UNION DEPARTEMENTALE DE PARIS
CFE CGC**

Numéro SIRET : **324 080 738 00036**

**59 RUE DU ROCHER
75008 PARIS**

**COMPTES ANNUELS
du 01/01/2020 au 31/12/2020**

Sommaire

Bilan	1
<i>ACTIF</i>	1
<i>Actif immobilisé</i>	1
<i>Actif circulant</i>	1
<i>PASSIF</i>	2
<i>Capitaux Propres</i>	2
<i>Provisions pour risques et charges</i>	2
<i>Emprunts et dettes</i>	2
Compte de résultat	3
Annexes aux comptes annuels	5
<i>PREAMBULE</i>	5
<i>REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	6
<i>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</i>	8
<i>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</i>	9
<i>NOTES SUR LE RESULTAT</i>	9
<i>DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE</i>	10

Bilan

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		
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	39 800	30 327	9 473	17 493	- 8 020	
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	39 800	30 327	9 473	17 493	- 8 020	
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	29 661		29 661		29 661	
Clients et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	279		279	22 206	- 21 927	
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	26 794		26 794	56 207	- 29 413	
Disponibilités	132 949		132 949	72 438	60 511	
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Charges constatées d'avance	366		366	429	- 63	
TOTAL (II)	190 049		190 049	151 279	38 770	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	229 849	30 327	199 522	168 772	30 750	

Bilan (suite)

PASSIF	Présenté en Euros		
	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	97 730	120 493	- 22 763
Résultat de l'exercice	64 232	-22 763	86 995
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	161 962	97 730	64 232
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	29 661		29 661
Provisions pour charges		5 302	- 5 302
TOTAL (III)	29 661	5 302	24 359
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 685	55 667	- 49 982
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel		3 571	- 3 571
. Organismes sociaux	1 956	6 371	- 4 415
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	257	131	126
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	7 898	65 740	- 57 842
Écart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	199 522	168 772	30 750

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)		Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	4 686		4 686	20 076	- 15 390	-76,66
Chiffres d'affaires Nets	4 686		4 686	20 076	- 15 390	-76,66
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			419 896	428 996	- 9 100	-2,12
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			23 361	49 594	- 26 233	-52,90
Autres produits			30 002	40 001	- 9 999	-25,00
Total des produits d'exploitation (I)			477 945	538 667	- 60 722	-11,27
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			343 105	420 166	- 77 061	-18,34
Impôts, taxes et versements assimilés			438	331	107	32,33
Salaires et traitements			25 444	85 525	- 60 081	-70,25
Charges sociales			7 662	45 819	- 38 157	-83,28
Dotations aux amortissements sur immobilisations			8 020	8 743	- 723	-8,27
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges			29 661	2 130	27 531	N/S
Autres charges			1	1		0,00
Total des charges d'exploitation (II)			414 331	562 714	- 148 383	-26,37
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			63 614	-24 047	87 661	364,54
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances			618	1 284	- 666	-51,87
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			618	1 284	- 666	-51,87
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)						
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			618	1 284	- 666	-51,87
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			64 232	-22 763	86 995	382,18

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+III+V+VII)	478 563	539 951	- 61 388	-11,37
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	414 331	562 714	- 148 383	-26,37
RESULTAT NET	64 232	-22 763	86 995	382,18
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

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 199 521,71 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 64 232,16 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 20/01/2021 par les dirigeants.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- 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

Depuis la clôture des comptes au 31 décembre 2019, l'Organisation Mondiale de la santé a annoncé, le 11 mars 2020, que le virus COVID-19 (maladie à coronavirus 2019) pouvait être qualifié de « pandémie ». Cette annonce a déclenché la mise en place d'une série de mesures de santé publique et de mesures d'urgence pour lutter contre la propagation du virus.

La durée et les incidences liées à cette pandémie restent inconnues et il est très difficile d'estimer de façon fiable les conséquences que celle-ci pourrait avoir sur les résultats et la situation financière de l'Association dans les prochains mois. Néanmoins, à ce stade, cet événement ne remet pas en cause la capacité de la structure à poursuivre ses opérations.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

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.

Créances

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

Les créances et les autres créances font ressortir un montant nul.

Fait générateur de cotisations

Le fait générateur de la comptabilisation d'une cotisation correspond à l'encaissement effectif des sommes collectées auprès des adhérents.

Contributions publiques de financement (subventions d'exploitation)

La comptabilisation en produit s'appuie sur une convention signée avec un tiers financeur. Le cas échéant, il est tenu compte des conditions suspensives ou résolutoires stipulées dans les conventions.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de **29 661 euros** pour le risque de non remboursement des acomptes versés au profit d'hôtels pour des formations et des instances (CA/AG) qui ne se sont pas tenues en raison de la situation sanitaire.

Fonds dédiés et reportés

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

Nous ne constatons pas de fonds dédiés, à la clôture de l'exercice 2020.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 39 800 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	48 386		8 586	39 800
Immobilisations financières				
TOTAL	48 386		8 586	39 800

Amortissements et provisions d'actif = 30 327 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	30 894	8 020	8 586	30 327
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	30 894	8 020	8 586	30 327

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agencements	8 956	4 632	4 324	5 ans
Matériels informatique	12 053	10 101	1 952	3 ans
Mobilier de bureau	18 791	15 594	3 197	de 4 à 5 ans
TOTAL	39 800	30 327	9 473	

Etat des créances = 644 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	644	644	
TOTAL	644	644	

Produits à recevoir par postes du bilan = 279 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	279
Disponibilités	
TOTAL	279

Les produits à recevoir correspondent au solde restant dû de 150€ de la quote-part des honoraires versés par l'Union départementale qui sont pris en charge par la confédération pour l'année 2020 (6.780€), et au reliquat de la prise en charge par l'URIF des TR de la salariée Madame Darmon Sylvia (128.52€)

Charges constatées d'avance = 366 E

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

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 29 661 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	5 302	29 661	5 302		29 661
TOTAL	5 302	29 661	5 302		29 661

Etat des dettes = 7 898 E

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	5 685	5 685		
Dettes fiscales & sociales	2 213	2 213		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	7 898	7 898		

Charges à payer par postes du bilan = 4 306 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 020
Dettes fiscales & sociales	286
Autres dettes	
TOTAL	4 306

Variation des fonds propres

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					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles	120 493	-22 763			97 730
Report à nouveau					0
Excédent ou déficit de l'exercice	-22 763		64 232	22 763	64 232
Situation nette	97 730	-22 763	64 232	22 763	161 962
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	97 730	-22 763	64 232	22 763	161 962

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE RESULTAT****Ressources de l'association**

Remboursement Formation syndicale	4 686
Subventions reçues	419 896
Autres produits d'exploitation reçus	30 000
Transfert de charges	18 059
Reprise dotation indemnité de départ à la retraite	5 302
Produits financiers	618
Produits exceptionnels	0
Total des ressources	478 561

Résultat financier (+618 euros)

Le résultat financier correspond :

- aux produits des rémunérations relatives au compte à terme).

Résultat exceptionnel (0 euros)

NEANT.

Annexes aux comptes annuels (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 279 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Produits à recevoir(468700)	279
TOTAL	279

Charges constatées d'avance = 366 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(486000)	366
TOTAL	366

Charges à payer = 4 306 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fnp(408100)	4 020
TOTAL	4 020

Dettes fiscales et sociales	Montant
Org sociaux charges à payer(438600)	286
TOTAL	286

Exercice clos le 31 décembre **2020**

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

**UNION DEPARTEMENTALE DE PARIS
CFE-CGC**

59 rue du Rocher

75 008 PARIS

N° SIREN 324 080 738

UNION DEPARTEMENTALE DE PARIS CFE-CGC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

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'Union Départementale de Paris CFE-CGC relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 22 janvier 2021 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'Union Départementale 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 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.

GRUPE Y AUDIT

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Poitou-Charentes-Vendée - Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers
Membre indépendant du réseau Nexia International - Membre de l'Association Technique A.T.H.

SAS au capital de 37 000 €
Siège social: 53 rue des Marais - CS 18421 - 79024 NIORT Cedex - Tél. : 05 49 32 49 01
RCS NIORT B 577 530 563 - APE 6920 Z - TVA: FR 10 577 530 563

FONTENAY-LÉ-COMTE - FUTUROSCOPE - LA ROCHE-SUR-YON - LUÇON - NANTES - NIORT - PARIS

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 et 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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Union Départementale, nous avons été conduits à examiner la comptabilisation des contributions publiques de financement. Nous avons ainsi apprécié le respect des principes exposés dans la note « Contributions publiques de financement » de l'annexe aux comptes annuels.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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'Union Départementale 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'Union Départementale 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 Union Départementale.

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'Union Départementale 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 Niort, le 22 janvier 2021

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

GROUPE Y Audit



Arnaud MOYON

Bilan

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		
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	39 800	30 327	9 473	17 493	- 8 020	
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	39 800	30 327	9 473	17 493	- 8 020	
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	29 661		29 661		29 661	
Clients et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	279		279	22 206	- 21 927	
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	26 794		26 794	56 207	- 29 413	
Disponibilités	132 949		132 949	72 438	60 511	
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Charges constatées d'avance	366		366	429	- 63	
TOTAL (II)	190 049		190 049	151 279	38 770	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	229 849	30 327	199 522	168 772	30 750	

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	97 730	120 493	- 22 763
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	64 232	-22 763	86 995
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	161 962	97 730	64 232
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	29 661		29 661
Provisions pour charges		5 302	- 5 302
TOTAL (III)	29 661	5 302	24 359
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 685	55 667	- 49 982
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel		3 571	- 3 571
. Organismes sociaux	1 956	6 371	- 4 415
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	257	131	126
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	7 898	65 740	- 57 842
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	199 522	168 772	30 750

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	4 686		4 686	20 076	- 15 390
Chiffres d'affaires Nets	4 686		4 686	20 076	- 15 390
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			419 896	428 996	- 9 100
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			23 361	49 594	- 26 233
Autres produits			30 002	40 001	- 9 999
Total des produits d'exploitation (I)			477 945	538 667	- 60 722
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements					
Variation de stock (matières premières et autres approv.)					
Autres achats et charges externes			343 105	420 166	- 77 061
Impôts, taxes et versements assimilés			438	331	107
Salaires et traitements			25 444	85 525	- 60 081
Charges sociales			7 662	45 819	- 38 157
Dotations aux amortissements sur immobilisations			8 020	8 743	- 723
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant					
Dotations aux provisions pour risques et charges			29 661	2 130	27 531
Autres charges			1	1	0,00
Total des charges d'exploitation (II)			414 331	562 714	- 148 383
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			63 614	-24 047	87 661
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
Produits financiers de participations					
Produits des autres valeurs mobilières et créances			618	1 284	- 666
Autres intérêts et produits assimilés					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			618	1 284	- 666
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilées					
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)					
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			618	1 284	- 666
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			64 232	-22 763	86 995

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+III+V+VII)	478 563	539 951	- 61 388	-11,37
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	414 331	562 714	- 148 383	-26,37
RESULTAT NET	64 232	-22 763	86 995	382,18
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

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 199 521,71 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 64 232,16 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 20/01/2021 par les dirigeants.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- 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

Depuis la clôture des comptes au 31 décembre 2019, l'Organisation Mondiale de la santé a annoncé, le 11 mars 2020, que le virus COVID-19 (maladie à coronavirus 2019) pouvait être qualifié de « pandémie ». Cette annonce a déclenché la mise en place d'une série de mesures de santé publique et de mesures d'urgence pour lutter contre la propagation du virus.

La durée et les incidences liées à cette pandémie restent inconnues et il est très difficile d'estimer de façon fiable les conséquences que celle-ci pourrait avoir sur les résultats et la situation financière de l'Association dans les prochains mois. Néanmoins, à ce stade, cet événement ne remet pas en cause la capacité de la structure à poursuivre ses opérations.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

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.

Créances

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

Les créances et les autres créances font ressortir un montant nul.

Fait générateur de cotisations

Le fait générateur de la comptabilisation d'une cotisation correspond à l'encaissement effectif des sommes collectées auprès des adhérents.

Contributions publiques de financement (subventions d'exploitation)

La comptabilisation en produit s'appuie sur une convention signée avec un tiers financeur. Le cas échéant, il est tenu compte des conditions suspensives ou résolutoires stipulées dans les conventions.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de **29 661 euros** pour le risque de non remboursement des acomptes versés au profit d'hôtels pour des formations et des instances (CA/AG) qui ne se sont pas tenues en raison de la situation sanitaire.

Fonds dédiés et reportés

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

Nous ne constatons pas de fonds dédiés, à la clôture de l'exercice 2020.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 39 800 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	48 386		8 586	39 800
Immobilisations financières				
TOTAL	48 386		8 586	39 800

Amortissements et provisions d'actif = 30 327 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	30 894	8 020	8 586	30 327
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	30 894	8 020	8 586	30 327

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agencements	8 956	4 632	4 324	5 ans
Matériels informatique	12 053	10 101	1 952	3 ans
Mobilier de bureau	18 791	15 594	3 197	de 4 à 5 ans
TOTAL	39 800	30 327	9 473	

Etat des créances = 644 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	644	644	
TOTAL	644	644	

Produits à recevoir par postes du bilan = 279 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	279
Disponibilités	
TOTAL	279

Les produits à recevoir correspondent au solde restant dû de 150€ de la quote-part des honoraires versés par l'Union départementale qui sont pris en charge par la confédération pour l'année 2020 (6.780€), et au reliquat de la prise en charge par l'URIF des TR de la salariée Madame Darmon Sylvia (128.52€)

Charges constatées d'avance = 366 E

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

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 29 661 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	5 302	29 661	5 302		29 661
TOTAL	5 302	29 661	5 302		29 661

Etat des dettes = 7 898 E

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	5 685	5 685		
Dettes fiscales & sociales	2 213	2 213		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	7 898	7 898		

Charges à payer par postes du bilan = 4 306 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 020
Dettes fiscales & sociales	286
Autres dettes	
TOTAL	4 306

Variation des fonds propres

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 statutaires ou contractuelles	120 493	-22 763			97 730
Report à nouveau					0
Excédent ou déficit de l'exercice	-22 763		64 232	22 763	64 232
Situation nette	97 730	-22 763	64 232	22 763	161 962
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	97 730	-22 763	64 232	22 763	161 962

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE RESULTAT****Ressources de l'association**

Remboursement Formation syndicale	4 686
Subventions reçues	419 896
Autres produits d'exploitation reçus	30 000
Transfert de charges	18 059
Reprise dotation indemnité de départ à la retraite	5 302
Produits financiers	618
Produits exceptionnels	0
Total des ressources	478 561

Résultat financier (+618 euros)

Le résultat financier correspond :

- aux produits des rémunérations relatives au compte à terme).

Résultat exceptionnel (0 euros)

NEANT.

Annexes aux comptes annuels (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 279 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Produits a recevoir(488700)	279
TOTAL	279

Charges constatées d'avance = 366 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(486000)	366
TOTAL	366

Charges à payer = 4 306 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fnp(408100)	4 020
TOTAL	4 020

Dettes fiscales et sociales	Montant
Org sociaux charges a payer(438600)	286
TOTAL	286