



QUENTIN DUTERTRE  
JEAN-PIERRE EMMERICH  
CAMILLE LEJEUNE  
GÉRARD LEJEUNE  
EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SAMANTHA PINAUD  
DIRECTEUR DE MISSION

**Association pour la pratique équestre et la  
Rééducation par les Sports Équestres**

**A.R.S.E.**

49, les Hameaux de Seine  
91 250 SAINTRY SUR SEINE

SIRET : 483 951 463 00015; APE : 94 99Z

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2020



QUENTIN DUTERTRE  
JEAN-PIERRE EMMERICH  
CAMILLE LEJEUNE  
GÉRARD LEJEUNE  
EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SAMANTHA PINAUD  
DIRECTEUR DE MISSION

## **A.R.S.E.**

49, les Hameaux de Seine  
91 250 SAINTRY SUR SEINE

A l'assemblée générale de l'association A.R.S.E,

### **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 A.R.S.E. 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 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19 et des difficultés à appréhender ses incidences et ses perspectives d'avenir.

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**

#### **REFERENTIEL 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.

#### **INDEPENDANCE**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> 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.

### ***OBSERVATION***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels « Faits caractéristiques » relatif à la première mise en application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018.

### ***JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS***

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, 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 association, nous avons notamment examiné les éléments justifiant les subventions comptabilisées, leur correcte affectation comptable ainsi que le respect du principe de séparation des exercices.

### ***VERIFICATIONS SPECIFIQUES***

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 d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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.

## **RESPONSABILITES 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.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des

éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Sainte-Geneviève-des-Bois,

Le 18 janvier 2021

Le Commissaire aux comptes,

Jean-Pierre EMMERICH



# Bilan Actif

	Du 01/01/2020 au 31/12/2020			Au 31/12/2019
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	133 422	124 509	8 913	13 528
Constructions	491 892	267 446	224 446	263 307
Installations techniques, matériel et outillages industriels	41 362	38 417	2 945	4 930
Autres immobilisations corporelles	307 270	248 191	59 079	64 264
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	51 178		51 178	50 625
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL I</b>	<b>1 025 123</b>	<b>678 563</b>	<b>346 561</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				5 135
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				6 000
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	189 909		189 909	188 142
Charges constatées d'avance	140		140	
	<b>TOTAL III</b>	<b>190 049</b>	<b>190 049</b>	<b>199 277</b>
Frais d'émission des emprunts	<b>IV</b>			
Primes de remboursement des obligations	<b>V</b>			
Ecarts de conversion actif	<b>VI</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 215 172</b>	<b>678 563</b>	<b>536 609</b>	<b>595 931</b>

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



# Bilan Passif

	31/12/2020	31/12/2019
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	47 655	47 655
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	153 744	153 744
Report à nouveau	3 292	8 719
Excédent ou déficit de l'exercice	8 340	-5 427
	<b>Situation nette</b>	<b>213 030</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	238 542	278 209
Provisions règlementées		
	<b>TOTAL I</b>	<b>451 572</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>	<b>482 899</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	17 736	17 736
	<b>TOTAL III</b>	<b>17 736</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
	<b>TOTAL IV</b>	
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 937	4 221
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	56 764	16 703
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	600	74 372
	<b>TOTAL V</b>	<b>95 296</b>
Ecart de conversion passif	<b>VI</b>	
	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>536 609</b>
		<b>595 931</b>



# Compte de résultat

	31/12/2020	31/12/2019
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	11 305	12 965
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	32 527	50 802
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	220 756	171 216
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	9 290	9 986
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	4 148	5 643
	<b>TOTAL I</b>	<b>278 026</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	79 082	76 054
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 415	3 137
Salaires et traitements	111 381	111 088
Charges sociales	36 173	42 193
Dotations aux amortissements et dépréciations	70 446	82 653
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		270
Autres charges	497	533
	<b>TOTAL II</b>	<b>300 994</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-22 968</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	970	1 086
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL III</b>	<b>970</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL IV</b>	<b>970</b>
	<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>0</b>
	<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>-21 998</b>

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



# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2020	31/12/2019
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	49 606	58 832
Sur opérations en capital		5 000
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>49 606</b>	<b>63 832</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	19 268	
Sur opérations en capital		5 029
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>19 268</b>	<b>5 029</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>30 338</b>	<b>58 802</b>
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>328 602</b>	<b>315 530</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>320 262</b>	<b>320 957</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>8 340</b>	<b>-5 427</b>

## Contributions volontaires en nature

Dons en nature		
Prestations en nature	42 605	38 215
Bénévolat	52 500	46 200
<b>TOTAL</b>	<b>95 105</b>	<b>84 415</b>

## Charges des contributions volontaires en nature

Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	42 605	38 215
Prestations en nature		
Personnel bénévole	52 500	46 200
<b>TOTAL</b>	<b>95 105</b>	<b>84 415</b>



# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total du bilan avant répartition est de 536 609 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 8 340 Euros.

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

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

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

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

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

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

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

## Faits caractéristiques

La première mise en application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 précité entraîne des changements de méthode comptables avec effet rétrospectif ayant une incidence sur certaines rubriques du bilan actif, du bilan passif et du compte de résultat.

La mise en œuvre du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018, la première année de son application, ne permet pas de servir la colonne N-1 selon le même format que la présentation des comptes de l'année précédente car les tableaux de synthèse ont été modifiés par le règlement précité. Les reclassements opérés à la colonne N-1 ainsi que toutes les explications nécessaires à leur compréhension sont détaillés dans les tableaux comparatifs suivants afin de garantir l'intangibilité du bilan d'ouverture avec les comptes de l'exercice précédent.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

- |                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| • Constructions                      | 5 à 10 ans, |
| • Agencements et aménagements        | 3 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 5 ans,  |
| • Matériel industriel et outillage   | 3 à 10 ans, |
| • Matériel de transport              | 2 à 5 ans   |
| • Cheptel                            | 5 ans.      |

## Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

## Subventions d'investissement

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



Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

### 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.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 17 736 € (détail fourni en annexe).

### Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 3 500 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire chargé moyen de 15 €/heure correspond à un montant de 52 500 euros.

La commune de Morsang a signé avec l'association en 2018 une convention de commodat sur un terrain pour l'aménagement d'une carrière et piste d'attelage dont l'aménagement est finalisé sur l'exercice 2019. La valeur du Commodat est de 10 500 €.

L'association bénéficie également d'une mise à disposition de terrains et de matériels valorisés à 32 105 €.

### Evènements marquants

L'association ARSE bénéficie depuis le 1er janvier 2018 de l'autorisation de percevoir, à titre dérogatoire, la taxe d'apprentissage. Les subventions perçues en 2020 s'élèvent à 16 383 €.

L'association a créé en 2020 un Fond de dotation pour recevoir les dons et legs futurs.

#### Crise sanitaire liée au COVID19

Les mesures de contraintes décidées par le Gouvernement dans le cadre de la lutte contre la crise sanitaire liée au Coronavirus emportent pour le tissu économique des conséquences, notamment financières, d'une ampleur inédite. A ce jour les conséquences qui en découlent sur la santé financière de l'association sont difficilement prévisibles, compte tenu des incertitudes pesant sur la durée des mesures de restrictions en cours mais également des modalités et conditions de sortie de cette crise.

Par ailleurs, concernant l'association A.R.S.E, du fait de la limitation de circulation des biens et des personnes, certains cours ont dû être mis à l'arrêt au printemps 2020 ce qui a conduit au ralentissement ou à l'arrêt de l'activité sur l'exercice. Une salarié a été en chômage partiel sur quelques mois en 2020, dont une partie a été financé avec les aides de l'Etat à hauteur de 3 076 €.

Compte tenu de la date de ces événements, toujours d'actualité à la clôture de l'exercice 2020, nous avons établi les comptes sur la base des informations disponibles à la date d'arrêt 2020.

### Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2020 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions et qu'aucun salariés n'est cadre dirigeant.



## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations		
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements	
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains	133 422			
Constructions :				
- Sur sol propre	160 807			
- Sur sol d'autrui	331 085			
- Générales, agencements et aménagements constructions				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage	41 362			
- Générales, agencements et aménagements divers	158 287			
Matériel :			19 800	
- De transport	104 961			
- De bureau et informatique, mobilier	24 222			
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>	<b>954 145</b>		<b>19 800</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations	50 625		553	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>50 625</b>		<b>553</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 004 770</b>		<b>20 353</b>	
CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains			133 422	
Constructions :				
- Sur sol propre			160 807	
- Sur sol d'autrui			331 085	
- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage			41 362	
- Gales, agencts et aménagt. divers			158 287	
- De transport			124 761	
Matériel :				
- De bureau et informatique, mobilier			24 222	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>			<b>973 945</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations			51 178	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>			<b>51 178</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>1 025 123</b>	

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



## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains	119 894	4 615		124 509
Constructions - Sur sol propre	130 456	12 430		142 885
: - Sur sol d'autrui	98 129	26 431		124 560
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	36 432	1 985		38 417
Installations générales, agencements et aménagements divers	100 836	20 566		121 402
Matériel de transport	104 961	2 684		107 645
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 079	325		5 404
Emballages récupérables et divers	12 330	1 410		13 740
<b>TOTAL</b>	<b>608 117</b>	<b>70 446</b>		<b>678 563</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>608 117</b>	<b>70 446</b>		<b>678 563</b>

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acq. de titres de particip.							
<b>TOTAL GENERAL</b>							

	DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE	
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				Augment.
Primes de remboursement des obligations				Dot. exercice aux amort.
				Montant net en fin d'exercice



## Etat des créances et dettes

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfiques			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	140	140	
<b>TOTAL</b>	<b>140</b>	<b>140</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 937	9 937		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	2 505	2 505		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	51 186	51 186		
Impôts sur les bénéfiques	113	113		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 960	2 960		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	600	600		
<b>TOTAL</b>	<b>67 301</b>	<b>67 301</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice



## Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	116 881			69 226	47 655
Fonds propres avec droit de reprise	42 286			42 286	
Ecart de réévaluation					
Réserves	12 231		141 512		153 744
Report à nouveau	8 719	-5 427			3 292
Excédent ou déficit de l'exercice	-5 427	5 427	8 340		8 340
<b>Situation nette</b>	<b>174 690</b>		<b>149 852</b>	<b>111 512</b>	<b>213 030</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	278 209			49 606	238 542
Provisions règlementées	30 000			30 000	
<b>TOTAL</b>	<b>482 899</b>		<b>149 852</b>	<b>191 118</b>	<b>451 572</b>



# Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>FONDS PROPRES</b>					
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise :</b>					
- Patrimoine intégré	47 655				47 655
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
<b>Ecarts de réévaluation</b>					
<b>Réserves :</b>					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves	153 744				153 744
<b>Report à nouveau</b>	8 719	5 427		10 854	3 292
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	-5 427	5 427	8 340		8 340
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>					
<b>Fonds Propres</b>					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
<b>Ecarts de réévaluation</b>					
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>	278 209			39 667	238 542
<b>Provisions réglementées</b>					
<b>Droit des propriétaires</b>					
<b>TOTAL</b>	<b>482 899</b>	<b>10 854</b>	<b>8 340</b>	<b>50 521</b>	<b>451 572</b>

Commentaire



## Variations des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont amort.	Transferts	Montant global
<b>Subventions d'exploitation</b>						
Subvention CNDS 2015	17 000	17 000	17 000			17 000
<b>TOTAL</b>	<b>17 000</b>	<b>17 000</b>	<b>17 000</b>			<b>17 000</b>
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>						
<b>TOTAL</b>						
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>						
Dons pensions OTUS 2018	466	466	466			466
Dons pensions OTUS 2019	270	270	270			270
<b>TOTAL</b>	<b>736</b>	<b>736</b>	<b>736</b>			<b>736</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 736</b>	<b>17 736</b>	<b>17 736</b>			<b>17 736</b>

## Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
<b>TOTAL</b>				
Donations temporaires d'usufruit				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>				



## Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	
	31/12/2020	31/12/2019
	Débit	Débit
<b>860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)</b>		
Commodat	10 500	10 500
Mise à disposition gratuite de biens	32 105	27 715
	<b>TOTAL</b>	<b>38 215</b>
<b>862 - Prestation</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>864 - Personnel bénévole</b>		
Bénévolat	52 500	46 200
	<b>TOTAL</b>	<b>46 200</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>95 105</b>
	Répartition par nature de ressources	
	31/12/2020	31/12/2019
	Crédit	Crédit
<b>870 - Dons en nature</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>871 - Prestation en nature</b>		
Commodat	10 500	10 500
Mise à disposition de biens	32 105	27 715
	<b>TOTAL</b>	<b>38 215</b>
<b>875 - Bénévolat</b>		
Bénévolat	52 500	46 200
	<b>TOTAL</b>	<b>46 200</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>95 105</b>



# Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 937	4 221
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	6 340	6 913
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>16 277</b>	<b>11 134</b>

  

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		5 135
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>		<b>5 135</b>



## Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation	600	74 372
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>600</b>	<b>74 372</b>

  

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Charges d'exploitation	140	
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>140</b>	



# Tableau de passage ANC 2018-06

A.R.S.E

## BILAN ACTIF

	N-1	N-1	N-1 Retraité
	Net		Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et développement			
Concessions, brevets, licences, droits & val. similaires			
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains	13 528		13 528
Constructions	263 307		263 307
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 930		4 930
Autres immobilisations corporelles	74 764		74 764
Immobilisations grevées de droit, prêts à usage, commodats			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>407 154</b>		<b>50 625</b>
<b>COMPTES DE LIAISON</b>			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
Stocks et en-cours			
Matières premières et approvisionnements			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
<b>Créances d'exploitation</b>	6 000		5 135
Créances usagers et comptes rattachés			
Autres créances			
Valeurs mobilières de placement			
Instruments de trésorerie			
Disponibilités			
Charges constatées d'avance	188 142		188 142
<b>TOTAL (II)</b>	<b>199 277</b>		<b>199 277</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)			
Primes de remboursement des emprunts (IV)			
Ecarts de conversion actif (V)			
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>606 431</b>		<b>595 931</b>

(1) dont droit au bail  
(2) dont à moins d'un an  
(3) dont à plus d'un an

Explication des reclassements
Commodat reclassé dans les contributions en nature

--

--



## BILAN PASSIF

	N-1	N-1 retraité
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	116 881	47 655
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	12 231	
Autres fonds associatifs	8 719	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	-5 427	
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- apports	42 286	123 744
- legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		30 000
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		8 719
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		-5 427
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	278 209	
Provisions réglementées	30 000	
Droits des propriétaires (Commodat)	10 500	278 209
<b>TOTAL (I)</b>	<b>493 399</b>	<b>482 899</b>
Comptes de liaison (II)		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FONDS DEBIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	17 736	
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>17 736</b>	<b>17 736</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes	4 221	4 221
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	16 703	16 703
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)	74 372	74 372
<b>TOTAL (V)</b>	<b>95 296</b>	<b>95 296</b>
Ecart de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>606 431</b>	<b>595 931</b>

(1) Dont à moins d'un an (A) l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

(2) Dont à plus d'un an (A) l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(4) Dont emprunts participatifs

## Explication des reclassements

Fonds reclassé en réserve d'investissement ANC 2018-06

Fonds reclassé  
Provision réglementée reclassé ANC 2018-06

Commodat reclassé en contributions en nature



## COMpte DE RESULTAT

	N-1	N-1 retraité
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue	50 802	12 965
Prestations de services		
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>50 802</b>	<b>50 802</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	171 216	171 216
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	15 546	
Collectes	12 965	
Coisations		
Autres produits	83	9 986
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) (I)</b>	<b>250 612</b>	<b>5 643</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	76 064	76 064
Impôts, taxes et versements assimilés	3 137	3 137
Salaires et traitements	111 088	111 088
Charges sociales	42 193	42 193
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	82 653	82 653
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	533	270
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)</b>	<b>315 638</b>	<b>533</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (H-I)</b>	<b>-65 046</b>	<b>-65 316</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré (II)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	1 086	1 086
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>1 086</b>	<b>1 086</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilés (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 086</b>	<b>1 086</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (H+III+V-VI)</b>	<b>-65 960</b>	<b>-64 230</b>



## COMpte DE RESULTAT

	N-1	N-1 retraité
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		58 832
Sur opérations en capital	63 832	5 000
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VI)</b>	<b>63 832</b>	<b>63 832</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	5 029	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VII)</b>	<b>5 029</b>	<b>5 029</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>58 803</b>	<b>58 803</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+V+VII)</b>		
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+IX)</b>		
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	270	
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-5 427</b>	<b>-5 427</b>
(1) dont produits affectés à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges affectées à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat	46 200	38215
Prestations en nature		
Dons en nature	27 715	46200
<b>TOTAL</b>	<b>73 915</b>	<b>84 415</b>
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	27 715	38215
Prestations		
Personnel bénévole	46 200	46200
<b>TOTAL</b>	<b>73 915</b>	<b>84 415</b>

