Marion
Commissariat aux comptes

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Olivier MARION
Laura MOYON
Johann CARDES

ESCALADO
**
Association Loi 1901
**
49, Rue Jean JAURES
44600 SAINT-NAZAIRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2021

tél. 02.51.10.09.10 fax 02.51.10.09.11 web www.ecmarion.fr
101, avenue François MITTERRAND - BP 47 - 44611 SAINT-NAZAIRE CEDEX

Société de Commissariat aux Comptes Marion - S.A.R.L. au capital de 10 000 €
Société inscrite sur la liste des Commissaires aux Comptes de la Compagnie Régionale de Rennes - 487 836 884 R.C.S. SAINT-NAZAIRE

Marion
Commissariat aux comptes

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Olivier MARION
Laura MOYON
Johann CARDES

ESCALADO
Association loi 1901
49, Rue Jean JAURES
44600 SAINT-NAZAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2021

Madame la Présidente,
Mesdames,
Messieurs,

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 ESCALADO relatifs à l'exercice clos le **31 Décembre 2021**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises et association, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et association et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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.

La note de l'annexe « Règles et méthodes comptables » expose les conventions comptables appliquées et notamment le principe d'indépendance des exercices.

Dans le cadre de notre appréciation de ce principe, nous avons vérifié le rattachement au bon exercice des subventions en rapprochant les sommes comptabilisées avec les conventions, et en vérifiant les montants portés en fonds dédiés.

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 aux membres de l'association.

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 de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association 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.

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 SAINT-NAZAIRE,
Le 25/05/2022.

Pour la société de commissariat aux comptes
MARION

Olivier MARION
Commissaire aux comptes



Comptes annuels
au 31.12.2021

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Bilan Actif

		Du 01/01/2021 au 31/12/2021			Au 31/12/2020
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires		29 488	29 488		2 765
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels		49 982	49 183	799	1 857
Autres immobilisations corporelles		481 748	236 692	245 055	282 261
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts		69 124		69 124	69 124
Autres immobilisations financières		5 817		5 817	5 667
	TOTAL I	636 158	315 363	320 795	361 673
Comptes de liaison	**II**				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		870		870	384
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		118 067		118 067	64 648
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		585 276		585 276	781 132
Charges constatées d'avance		12 358		12 358	9 743
	TOTAL III	716 570		716 570	855 907
Frais d'émission des emprunts	**IV**				
Primes de remboursement des obligations	**V**				
Ecarts de conversion actif	**VI**				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		1 352 729	315 363	1 037 366	1 217 580

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Bilan Passif

		31/12/2021	31/12/2020
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		74 400	74 400
Autres réserves			
Report à nouveau		435 265	250 276
Excédent ou déficit de l'exercice		-55 892	184 989
	Situation nette	**453 773**	**509 665**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		163 463	189 796
Provisions règlementées			
	TOTAL I	617 236	699 461
Comptes de liaison	II		
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		73 109	89 320
	TOTAL III	73 109	89 320
PROVISIONS			
Provisions pour risques		2 000	2 000
Provisions pour charges		174 029	237 264
	TOTAL IV	176 029	239 264
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		130	
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		26 859	21 475
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		120 252	141 982
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		6 022	7 549
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		17 729	18 529
	TOTAL V	170 992	189 535
Ecarts de conversion passif	VI		
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 037 366	1 217 580

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Compte de résultat

	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	55 403	21 186
- dont parrainages	24 003	10 285
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 332 522	1 526 082
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	79 623	57 484
Utilisations des fonds dédiés	21 212	2 239
Autres produits	22	173
TOTAL I	1 488 781	1 607 163
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	10 518	3 633
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	292 921	245 162
Aides financières	1 696	1 815
Impôts, taxes et versements assimilés	73 295	73 567
Salaires et traitements	859 771	820 720
Charges sociales	267 349	262 950
Dotations aux amortissements et dépréciations	42 122	43 017
Dotations aux provisions		2 000
Reports en fonds dédiés	5 000	19 479
Autres charges	19 749	7 300
TOTAL II	1 572 419	1 479 643
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-83 638	127 520
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	977	1 042
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	977	1 042
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	977	1 042
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-82 661	128 562

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Compte de résultat (Suite)

		31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		1 212	29 092
Sur opérations en capital		26 333	27 489
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	TOTAL V	27 545	56 581
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		635	
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
	TOTAL VI	635	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	26 910	56 581
Participations des salariés aux résultats	**VII**		
Impôts sur les bénéfices	**VIII**	**141**	**153**
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 517 302	1 664 785
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 573 195	1 479 796
	EXCEDENT OU DEFICIT	-55 892	184 989

Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		23 029	29 222
Bénévolat			
	TOTAL	23 029	29 222
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		23 029	29 222
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
	TOTAL	23 029	29 222

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 1 037 366 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -55 892 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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 crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation de plusieurs états d'urgence sanitaire constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2021 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces événements et de leurs conséquences connues ou probables à la date d'arrêté des comptes.
L'association constate que ces événements ont un impact sur son activité sans pour autant remettre en cause la réalisation de ses projets.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La crise sanitaire liée au Covid-19 se poursuit au delà de la clôture de l'exercice, sans remettre en cause la continuité d'exploitation. Les incidences de ces évènements liés à une situation existant à la date de clôture de l'exercice, sont prises en considération dans les comptes, selon les modalités définies au paragraphe "faits caractéristiques de l'exercice".
Néanmoins, la situation actuelle étant évolutive, tant au regard de la dégradation des conditions d'activité que des mesures de soutien que le Gouvernement propose jour à après jour, les comptes ne prennent en compte que les éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes. Dans ces conditions, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est à dire si des évènements importants intervenus entre la date d'arrêté des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière de l'association, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.

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.

- Logiciels 3 ans,
- Matériel éducatif 3 à 5 ans,
- Agencements et aménagements 3 à 20 ans,
- Matériel de transport 5 ans,
- Mobilier de bureau et informatique 2 à 5 ans,
- Mobilier de bureau 3 à 10 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.

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n °2014-03, 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.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice 2020 et reportée sur l'exercice 2021 à hauteur de 2 000 euros.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 0.98%.

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 : 73 109€

Contributions volontaires en nature

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de salles/lieux par la Ville de Saint-Nazaire pour effectuer ses activités. La mise à disposition est évaluée à 23 029€.

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

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		29 488		
	TOTAL	29 488		
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	- Techniques, matériel et outillage	49 982		
	- Générales, agencements et aménagements divers	319 115		
Matériel :	- De transport	82 339		
	- De bureau et informatique, mobilier	79 200		1 094
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL	530 636		1 094
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		74 791		150
	TOTAL	74 791		150
	TOTAL GENERAL	634 915		1 244

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				29 488	
	TOTAL			29 488	
Terrains					
Constructions :	- Sur sol propre				
	- Sur sol d'autrui				
	- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :	- Techniques, matériel et outillage			49 982	
	- Gales, agencts et aménagt. divers			319 115	
Matériel :	- De transport			82 339	
	- De bureau et informatique, mobilier			80 294	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	TOTAL			531 730	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations				
	- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				74 941	
	TOTAL			74 941	
	TOTAL GENERAL			636 158	

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

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	26 723	2 765		29 488
TOTAL	26 723	2 765		29 488
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	48 126	1 057		49 183
Installations générales, agencements et aménagements divers	68 114	24 524		92 638
Matériel de transport	82 339			82 339
Matériel de bureau et informatique, mobilier	47 940	13 775		61 715
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	246 518	39 356		285 875
TOTAL GENERAL	273 241	42 121		315 363

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 dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
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							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							

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	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Etat des créances

CREANCES		Montant brut	Liquidité de l'actif	
			Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts		69 124		69 124
Autres immobilisations financières		5 817		5 817
De l'actif circulant				
Clients et usagers douteux ou litigieux				
Clients, usagers et comptes rattachés		870	870	
Reçues sur legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers		118 067	118 067	
Charges constatées d'avance		12 358	12 358	
	TOTAL	206 235	131 294	74 941

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Etat des dettes

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	130	130		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	26 859	26 859		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	48 314	48 314		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	59 365	59 365		
Impôts sur les bénéfices	141	141		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	12 432	12 432		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	6 022	6 022		
Produits constatés d'avance	17 729	17 729		
TOTAL	170 992	170 992		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	74 400				74 400
Report à nouveau	250 276	184 989			435 265
Excédent ou déficit de l'exercice	184 989	-184 989		55 892	-55 892
Situation nette	509 665			55 892	453 773
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement	189 796			26 333	163 463
Provisions règlementées					
TOTAL	699 461			82 225	617 236

Commentaire

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Mini Séjour Bouletterie		2 000				2 000	
Escal'Solidaire		3 000				3 000	
CUCS RADIO	12 000					12 000	
INITIATIVES JEUNES	7 438					7 438	
BOURSES AUX JEUNES	20 000					20 000	
CAF ET CGET RADIO	3 000					3 000	
OFAJ ALLEMAGNE	2 500					2 500	
INJEP PALESTINE	3 000					3 000	
DRAC RADIO	4 000					4 000	
ECHANGES INTERNATIONAU)	2 500					2 500	
SITE WEB RADIO	2 600					2 600	
CONTRATS DE VILLE	2 150					2 150	
JEUNESSES BOURSE AD HOC	10 653		1 732			8 921	
ERASMUS	15 946		15 946				
AD HOC CITE EDUCATIVE	1 946		1 946				
ANIMATION COLLEGE	491		491				
MOBILITE JEUNES	1 096		1 096				
TOTAL	89 320	5 000	21 211			73 109	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Diminutions : reprises ex. Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées				37 253		
	TOTAL I			37 253		
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour risques	- litiges	2 000				2 000
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		237 264		63 205		174 029
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
	TOTAL II	239 264		63 205		176 029
Provisions pour dépréciations						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
	Total III					
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	239 264		100 458		176 029
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation			37 253		
	- financières					
	- exceptionnelles					

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2021 Débit	31/12/2020 Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
Mise à disposition de locaux	23 029	29 222
TOTAL	23 029	29 222
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	23 029	29 222

Répartition par nature de ressources	31/12/2021 Crédit	31/12/2020 Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
La ville de Saint-Nazaire met à disposition gratuite différents locaux en vertu des conventions d'occupation : Club de jeunes de la Chesnaie ; Club de jeunes du Petit Caporal ; Club de jeunes de Kerlèdé ; Salle polyvante Marcel Pagnol ; Atelier mécanique et stockage (Blockhaus) ; Espace civique Jacque Dube ; Bonne Anse bâtiment B	23 029	29 222
TOTAL	23 029	29 222
875 - Bénévolat		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	23 029	29 222

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 468	13 589
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	68 710	90 175
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 447	7 184
Instruments de trésorerie		
TOTAL	88 625	110 948

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	104 758	56 227
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	104 758	56 227

Commentaire

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Produits :	- D'exploitation	17 729	18 529
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
	TOTAL	17 729	18 529

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Charges :	- D'exploitation	12 358	9 743
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	12 358	9 743

Commentaire

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation	Montant
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT VILLE DE SAINT NAZAIRE	1 153 534
PARTICIPATION DES FAMILLES	23 732
PRESTATIONS CAF	24 003
SUBVENTION DEPARTEMENT	5 000
SUBVENTION FONCTIONNEMENT CAF	79 096
SUBVENTION DIVERSES	516
SUBVENTION ETAT	94 731
TRANSFERT DE CHARGES	16 388
AUTRES PRODUITS	7 334
REPRISE PROVISION RETRAITE	63 235
UTILISATION DES FONDS DEDIES	21 212
TOTAL	1 488 780

Commentaire

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Transferts de charges

	Nature des transferts de charges	Montant
FORMATION		15 319
DIVERS TRANSFERT DE CHARGES		1 069
	Total	16 388

Commentaire

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Capacité d'autofinancement

Rubriques	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020	Variation
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-115 928	141 236	-182.08
+Transferts de charges d'exploitation	16 388	31 502	-47.98
+Autres produits d'exploitation	22	173	-87.49
- Autres charges d'exploitation	21 444	9 115	135.26
+Quote-part de résultat sur opérations faites en commun			
+Produits financiers	977	1 042	-6.22
- Reprises sur dépréciations et provisions financières			
- Charges financières			
+Dot. aux amortis., dépréciations et provisions financières			
+Produits exceptionnels	48 756	58 819	-17.11
- Produits des cessions d'éléments actif			
- Subventions d'investissement rapportées au résultat	26 333	27 489	-4.21
- Reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles	21 212	2 239	847.56
- Charges exceptionnelles	5 635	19 479	-71.07
+Valeur comptable des immobilisations cédées			
+Dot. aux amortis., dépréciations et provisions-exceptionnelles	5 000	19 479	-74.33
- Participation des salariés			
- Impôt sur les bénéfices	141	153	-23.76
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-119 550	193 775	-161.70
RESULTAT NET COMPTABLE	-55 892	184 989	-16.85
+Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	47 122	64 496	-26.94
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	84 447	28 221	199.24
- Résultat sur cession des éléments actif			
- Subventions d'investissement rapportées au résultat	26 333	27 489	-4.21
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-119 550	193 775	-161.70

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Tableau de financement modèle PCG

Emplois	Exercice N	Exercice N-1	Ressources	Exercice N	Exercice N-1
Distributions mises en paiement en cours d'exercice			Capacité d'autofinancement de l'exercice	-119 550	193 775
ACQUISITION ELMTS. ACTIFS IMMOB.			**CESSIONS ELMTS. ACTIFS IMMOB.**		
Immobilisations incorporelles	1 094		Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		7 708	Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières	150	1 500	Immobilisations financières		
			AUGMENTATION CAPITAUX PROPRES		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Apports ou legs donations		
Réduction fonds associatifs			Autres fonds associatifs		
Rembourst dettes financières			Augmentation dettes financières		
TOTAL EMPLOIS	1 244	9 208	TOTAL RESSOURCES	-119 550	193 775
RESSOURCE NETTE		184 567	EMPLOI NET	120 794	

Variation du fonds de roulement net global	Besoins (B)	Dégage-ments(D)	Solde N (D-B)	Solde N-1
VARIATIONS EXPLOITATION				
Variations des actifs d'exploitation				
-Stocks et en-cours				
-Avances et acomptes versés sur commandes		5 365		
-Créances clients, comptes rattachés et autres créances	1 211			
Variations des dettes d'exploitation				
-Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
-Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes	16 936			
TOTAUX EXPLOITATION	18 147	5 365		
A) VARIATION NETTE EXPLOITATION			-12 782	-10 915
VARIATIONS HORS EXPLOITATION				
Variations des autres débiteurs	60 672			
Variations des autres créditeurs	1 737			
TOTAUX HORS EXPLOITATION	62 409			
B) VARIATION NETTE HORS EXPLOITATION			-62 409	-41 987
TOTAL [A+B] DEGAGEMENT NET DE FONDS DE ROULEMENT			-75 192	-52 902
VARIATIONS TRESORERIE				
Variations des disponibilités		195 855		
Variations concours bancaires courants, soldes crédit. banque		130		
TOTAUX TRESORERIE		195 986		
C) VARIATION NETTE TRESORERIE			195 986	-131 665
VARIATION FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL [A+B+C] :				
Emploi net				184 567
Ressource nette			120 794	

DocuSign Envelope ID: ED886FAA-EADC-449A-9B85-5FBD0CEB160E

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

	Rémunérations	Avantages en nature
Dirigeants bénévoles		
Dirigeants salariés		

Les administrateurs ne perçoivent aucune rémunération. La rémunération de directeur n'est pas communiquée car cela conduirait à révéler une rémunération individuelle.