

ASSOCIATION RS ACTION

69 Grande Rue

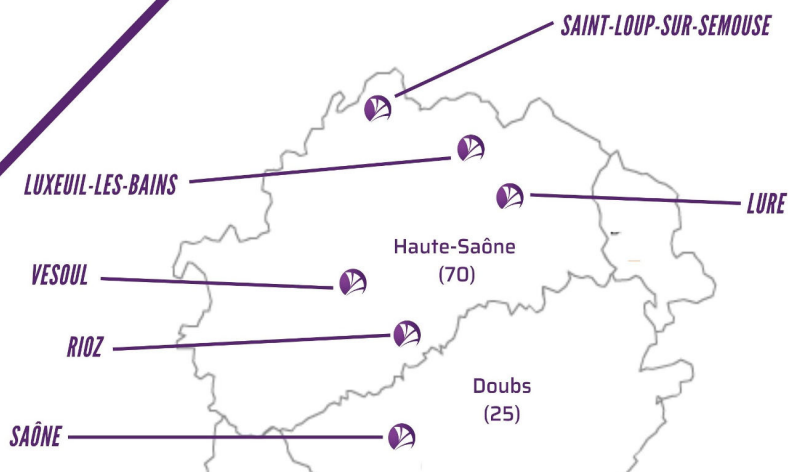
70000 ECHENOZ LA MELINE

Exercice au 31/12/2021

- ATTESTATION D'EXPERT COMPTABLE
- BILAN ET COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2021
- ANNEXE AU 31/12/2021



www.agiliance.fr



SOMMAIRE

22/07/2020

31/12/2021

Attestation pour entités soumises au CAC - E4	1
1 - COMPTES ANNUELS	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Détail de l'Actif	5
Détail du Passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat	8
Détail du compte de résultat	9
2 - ANNEXE	10
Règles et Methodes Comptables	11
Tableau de suivi des fonds dédiés	16
Dons manuels	17
Créances et dettes	18

ASSOCIATION RS ACTION
69 Grande Rue

70000 ECHENOZ LA MELINE

*

COMPTE RENDU DE TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission que vous nous avez confiée et qui a fait l'objet de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de **ASSOCIATION RS ACTION** relatifs à l'exercice du **22/07/2020** au **31/12/2021**.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan :	20 670 euros
- Chiffre d'affaires :	euros
- Résultat net comptable :	-8 420 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes

Fait à Froideconche,
le 28/07/2022

Jean-François HUOT

1 - COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		31/12/2021		
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net
	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et de développement			
	Concessions brevets droits similaires			
	Fonds commercial (1)			
	Autres immobilisations incorporelles			
	Avances et acomptes			
	Terrains			
	Constructions			
	Installations techniques, mat. et outillage indus.			
	Autres immobilisations corporelles			
	Immobilisations grevées de droits			
	Immobilisations en cours			
	Avances et acomptes			
	Participations évaluées selon mise en équival.			
	Autres participations			
	Créances rattachées à des participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
TOTAL (I)				
	Matières premières, approvisionnements			
	En-cours de production de biens			
	En-cours de production de services			
	Produits intermédiaires et finis			
	Marchandises			
	Créances usagers et comptes rattachés			
	Autres créances			
		20 670		20 670
	Charges constatées d'avance			
TOTAL (II)		20 670		20 670
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)			
	Primes de remboursement des obligations (IV)			
	Ecarts de conversion actif (V)			
TOTAL ACTIF (I à VI)		20 670		20 670
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

31/12/2021

	Fonds associatifs sans droit de reprise Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables Ecart de réévaluation Réserves Report à nouveau	15 000 (8 420)
	Total des fonds propres	6 580
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	
	Total des autres fonds associatifs	
	Total des fonds associatifs	6 580
	Provisions pour risques Provisions pour charges	
	Total des provisions	
	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	13 310
	Total des fonds dédiés	13 310
	Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance	780
	Total des dettes	780
	Ecart de conversion passif	
	TOTAL PASSIF	20 670
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(8 420,00)
	(1) Dont à moins d'un an	780
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	
ENGAGEMENTS DONNES		

Détail de l'Actif

		22/07/2020	17
		31/12/2021	mois
TOTAL II - Actif Immobilisé NET			
TOTAL III - Actif Circulant NET		20 670	100,00
CIC	20 670 100,00	20 670	100,00
TOTAL DU BILAN ACTIF		20 670	100,00

Détail du Passif

		22/07/2020 31/12/2021	17 mois
TOTAL I - Total des fonds associatifs		6 580	31,83
Total des fonds propres		6 580	31,83
DOTATIONS PERENNES ACTIFS	15 000 72,57	15 000	72,57
		(8 420)	-40,74
Total des autres fonds associatifs			
TOTAL III - Total des Provisions			
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés		13 310	64,39
FONDS DEDIES SUR DONS MANUELS AFFECTES	13 310 64,39	13 310	64,39
TOTAL IV - Total des dettes		780	3,77
FNP - HONORAIRE	780 3,77	780	3,77
Total du passif		20 670	100,00

Compte de Résultat

		31/12/2021
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	
	Prestations de services	
	Productions stockée	
	Production immobilisée	
	Subventions d'exploitation	
	Dons	13 310
	Cotisations	
	Legs et donations	
	Autres produits de gestion courante	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	
	Autres produits	
	Total des produits d'exploitation	13 310
	Achats	
	Variation de stock	
	Autres achats et charges externes	3 420
	Impôts, taxes et versements assimilés	
	Rémunération du personnel	
	Charges sociales	
	Subventions accordées par l'association	5 000
	Dotation aux amortissements et dépréciations	
	Dotation aux provisions	
	Autres charges	
	Total des charges d'exploitation	8 420
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	4 890
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	
	Intérêts et produits financiers	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	
	Intérêts et charges financières	
	2 - RESULTAT FINANCIER	
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	4 890
	Produits exceptionnels	
	Charges exceptionnelles	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	
	Impôts sur les sociétés	
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	13 310
	TOTAL DES PRODUITS	13 310
	TOTAL DES CHARGES	21 730
	EXCEDENT ou DEFICIT	(8 420)
	PRODUITS	
	Bénévolat	
	Prestations en nature	
	Dons en nature	
	CHARGES	
	Secours en nature	
	Mise à disposition gratuite de biens et services	
	Personnel bénévole	

Compte de Résultat

		31/12/2021
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	
	Prestations de services	
	Productions stockée	
	Production immobilisée	
	Subventions d'exploitation	
	Dons	13 310
	Cotisations	
	Legs et donations	
	Autres produits de gestion courante	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	
	Autres produits	
	Total des produits d'exploitation	13 310
	Achats	
	Variation de stock	
	Autres achats et charges externes	3 420
	Impôts, taxes et versements assimilés	
	Rémunération du personnel	
	Charges sociales	
	Subventions accordées par l'association	5 000
	Dotation aux amortissements et dépréciations	
	Dotation aux provisions	
	Autres charges	
	Total des charges d'exploitation	8 420
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	4 890
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	
	Intérêts et produits financiers	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	
	Intérêts et charges financières	
	2 - RESULTAT FINANCIER	
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	4 890
	Produits exceptionnels	
	Charges exceptionnelles	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés	
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	13 310
	TOTAL DES PRODUITS	13 310
	TOTAL DES CHARGES	21 730
	EXCEDENT ou DEFICIT	(8 420)
	PRODUITS	
	Bénévolat	
	Prestations en nature	
	Dons en nature	
	CHARGES	
	Secours en nature	
	Mise à disposition gratuite de biens et services	
	Personnel bénévole	

Détail du compte de résultat

		22/07/2020 31/12/2021	17 mois
Total des produits d'exploitation		13 310	100,00
DONS MANUELS AFFECTES	13 310 100,00	13 310	100,00
Total des charges d'exploitation		8 420	63,26
HONORAIRES	3 420 25,69	3 420	25,69
SUBVENTION VERSEES PAR LA FONDATION	5 000 37,57	5 000	37,57
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		4 890	36,74
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		4 890	36,74
Résultat exceptionnel			
ENGAGEMENTS A REALISER SUR DONS MANUELS AFFECTES	13 310 100,00	13 310	100,00
TOTAL DES PRODUITS		13 310	100,00
TOTAL DES CHARGES		21 730	163,26
Excédent ou déficit de l'exercice		(8 420)	-63,26
Contributions volontaires en nature			
Charges des contributions volontaires en nature			

2 - ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Présentation de l'association :

▪ Objet social :

Le Fonds de Dotation a pour objet de recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable.

Le Fonds de Dotation affecte les revenus desdits biens et droits au financement et à la réalisation d'une ou plusieurs missions d'intérêt général mises en oeuvre par d'autres organismes sans but lucratif dans les domaines :

- Social, médico-social, hospitalier et sanitaire ;
- Du soutien, de la formation et de la protection de l'enfance ;
- De l'écologie et de la protection environnementale.

Si leurs auteurs y consentent, le Fonds de Dotation peut affecter au financement et à la réalisation desdites missions tout ou partie de sa dotation, laquelle est, dès lors, stipulée consommable.

▪ Description des moyens mis en oeuvre :

Afin de réaliser son objet, le Fonds de Dotation se propose de recourir notamment aux moyens d'action suivants :

- Sélection de projets, en concertation avec des partenaires, des tutelles, des organismes sans but lucratif ou encore des mécènes apporteurs de projets ;
- Création d'un site internet ou tout autre moyen de communication destiné notamment à faire connaître les activités du Fonds et faciliter son action ;
- Appel à la générosité publique dans le cadre de campagnes nationales, après autorisation administrative selon les modalités définies par le décret n° 2009-158 du 11 février 2009 ;
- Appel au Mécénat ;

Faits caractéristiques d'importance significative :

▪ Faits caractéristiques de l'exercice :

- **Information au titre de l'impact du Covid-19 sur l'activité de l'entreprise :** la crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement majeur. Compte tenu du caractère récent de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement, l'association constate qu'à ce jour, cette crise sanitaire n'a pas eu d'impact significatif sur son activité. L'association a toutefois mis en place un

Règles et Méthodes Comptables

plan de continuation de son activité prenant en compte les contraintes sanitaires. Eu égard à ces mesures, à la date d'arrêté des comptes, la direction de l'entité estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

- **Première application du règlement ANC n°2018-06 du 5 Décembre 2018** *"relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif"* avec notamment la création de nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.
- Faits caractéristiques postérieurs à la clôture : rien à signaler

Principes généraux :

Les comptes annuels au **31/12/2021** ont été établis et présentés conformément :

- aux dispositions du code de commerce;
- aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général;
- aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08

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.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Changement de méthode comptable :

- Première application du règlement ANC n°2018-06 : la première application du règlement ANC n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable. Ce changement de méthode affecte principalement la présentation des comptes sur les points suivants :
 - **Les comptes de capitaux (classe 1) :**
Disparition de la notion de fonds associatifs, au profit de celle de fonds propres;
Aux trois comptes de fonds dédiés de « racine 19 », s'ajoutent les fonds reportés liés aux legs ou donations.
 - **Les comptes d'immobilisations (classe 2) :** Trois nouvelles rubriques apparaissent :
Donation temporaire d'usufruit;
Biens et créances reçus par legs ou donations destinés à être cédés ;

Règles et Méthodes Comptables

Prêts aux partenaires intragroupes.

- **Les comptes de tiers (classe 4) :**
L'intitulé du compte 41 devient « Clients, adhérents, usagers et comptes rattachés »
Création de deux nouveaux comptes pour les tiers qui concernent les créances et les dettes reçues par legs ou donations et le défraiement des bénévoles.
- **Les comptes de charges (classe 6) :** Le nouveau règlement ajoute un certain nombre de comptes qui doivent permettre aux associations de comptabiliser les charges qu'elles supportent en raison des dons et legs qui leur sont octroyés.
- **Les comptes de produits (classe 7) :** De nouveaux comptes de produits ont été créés afin d'enregistrer les opérations de parrainage, mécénat et abandons de frais de bénévoles
- **Traitement des fonds dédiés :** le nouveau règlement comptable précise que seulement 3 catégories de ressources peuvent être inscrites en fonds dédiés : les subventions d'exploitation publiques, les ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurance-vie et les contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif.
 - Lorsque les produits issus de ces 3 types de ressources ont un caractère certain, ils sont enregistrés en produits, par la contrepartie d'un compte de tiers ou d'un compte de trésorerie.
 - A la clôture de l'exercice, les ressources non utilisées sont inscrites dans un compte de charges "689-Reports en fonds dédiés" par la contrepartie d'un compte de passif "19-Fonds dédiés".
 - Au cours des exercices suivants, les sommes inscrites au compte "19-Fonds dédiés" sont reprises en produits au compte de résultat, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "789-Utilisations de fonds dédiés".

Informations relatives au compte de résultat :

De manière générale les produits d'exploitation sont présentés selon leur nature et leur financeur avec notamment l'identification des ressources de bienfaisance (dons, libéralités, mécénats) anciennement regroupées dans la rubrique "autres produits d'exploitation". Les charges sont également présentées par nature. Seul poste nouveau dans le règlement, le montant des aides financières octroyées par l'entité à d'autres associations, ou à des bénéficiaires conformément à son objet social.

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui

Règles et Méthodes Comptables

concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation :
 - **Cotisations** : les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif
 - **Produits de tiers financeurs** :
 - *Concours publics* : un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière). *L'entité n'est pas concernée.*
 - *Subventions d'exploitation*. Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits. Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire. Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent. Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative. La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.
 - **Utilisations des fonds dédiés**;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés.
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

Informations relatives aux postes de bilan :

Les principales méthodes utilisées sont :

- Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

- Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Informations générales complémentaires :

La dotation en capital de 15 000 € correspond à des dons de la SAS DEFIEM pour 10 000 € et de Monsieur VIEN Bertrand pour 5 000 €.

Lors de l'inauguration du nouveau showroom de la SAS DEFIEM, deux premiers dons aux associations P'TITS BOUTS DE FICELLE pour 2 000 € et ENFANTS ET SOURIRES pour 3 000 € ont été effectués par le Fonds de dotation RS ACTION.

La dotation initiale étant consommable, ces premiers dons ont été réalisés grâce à cette dernière. Les dons qui ont suivi pour une valeur de 13 310 € seront eux utilisés ultérieurement.

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Cf.état Dons manuels			13 310	13 310
Total			13 310	13 310
Legs et donations				
Total				
TOTAL			13 310	13 310

Dons manuels

Ressources provenant de la générosité du public Dons manuels	Fonds à engager début de l'exerci	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réal sur nouvelles res affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
VIEN BERTRAND			1 000	1 000
DOMENECH ERIC			1 000	1 000
WINKEL LAURENT			60	60
SELARL CABINET DENTAIRE KIELWASSER			250	250
DEFIEM			10 000	10 000
IAPELLA MARC ANTOINE			1 000	1 000
Totalisation				

Créances et Dettes

	31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations Prêts Autres immobilisations financières Clients douteux ou litigieux Autres créances clients Créances représentatives des titres prêtés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux Impôts sur les bénéfices Taxes sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes versements assimilés Divers Groupe et associés Débiteurs divers Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES			
Prêts accordés en cours d'exercice Remboursements obtenus en cours d'exercice Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine Emprunts et dettes financières divers Fournisseurs et comptes rattachés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux Impôts sur les bénéfices Taxes sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes et assimilés Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Groupe et associés Autres dettes Dette représentative de titres empruntés Produits constatés d'avance	780	780		
TOTAL DES DETTES	780	780		
Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice Emprunts dettes associés (personnes physiques)				