

COURS ALPHA FRANCE

ASSOCIATION LOI DE 1901

5, rue de Mouzaïa

75019 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2022

**GENERALE FIDUCIAIRE
D'AUDIT ET DE CONSEIL**

Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

4, rue de Laborde – 75008 PARIS

Tél +33 (1) 44 90 73 00

SARL Capital de 50 000 Euros - R.C.S. PARIS 387 832 132 - SIRET : 387 832 132 00022
NAF 8299Z – N° TVA intracommunautaire : FR 32 387 832 132

Mesdames, Messieurs les Membres
de l'Association,
COURS ALPHA FRANCE
5, rue de Mouzaïa
75019 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2022

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association COURS ALPHA FRANCE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2022, 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 1^{er} juillet 2021 au 30 juin 2022.

Justification des appréciations

Et en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes

auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Vérification des documents adressés aux Membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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.

A Paris, le 10 décembre 2022.



Pascal JARZAGUET
Généraliste Fiduciaire d'Audit et de Conseil
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Du 01/07/2021 au 30/06/2022			Au 30/06/2021
	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	96 208	26 582	69 626	
Autres immobilisations incorporelles	258 010	208 014	49 996	69 447
Immobilisations incorporelles en cours				69 674
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 900	1 900		
Autres immobilisations corporelles	62 771	59 546	3 225	1 971
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				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	418 889	296 041	122 847	141 092
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours	102 418	518	101 900	115 254
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 148		3 148	14 271
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	97 086		97 086	20 086
Valeurs mobilières de placement	300		300	85 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	401		401	11 256
Charges constatées d'avance	17 464		17 464	21 984
TOTAL III	220 816	518	220 298	267 852
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
IV				
V				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	639 705	296 559	343 146	408 944

Bilan Passif

	30/06/2022	30/06/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	37 655	37 655
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		
Autres réserves		
Report à nouveau	112 736	86 493
Excédent ou déficit de l'exercice	-48 522	1 376
Situation nette	101 870	125 524
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	67 511	66 688
Provisions réglementées		
TOTAL I	169 381	192 212
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	4 654	11 311
TOTAL III	4 654	11 311
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	28 331	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 551	47 795
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	83 225	128 845
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 005	28 681
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		100
TOTAL V	169 111	205 421
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	343 146	408 944

Compte de résultat

	30/06/2022	30/06/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	76 669	59 217
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	74 357	86 439
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	633 620	596 562
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 120	13 720
Utilisations des fonds dédiés	11 311	68 119
Autres produits	93	13
TOTAL I	806 169	824 071
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		18 494
Variation de stocks	13 474	3 239
Autres achats et charges externes	229 447	218 384
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	39 067	45 217
Salaires et traitements	396 150	374 722
Charges sociales	148 769	129 183
Dotations aux amortissements et dépréciations	37 322	24 584
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	4 654	11 221
Autres charges	2 981	10 840
TOTAL II	871 864	835 884
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-65 695	-11 814
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	270	471
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	26	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	296	471
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)	296	471
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-65 399	-11 342

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

Compte de résultat (Suite)

	30/06/2022	30/06/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		13 065
Sur opérations en capital	16 878	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	16 878	13 065
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		347
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		347
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	16 878	12 718
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	823 343	837 607
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	871 864	836 231
EXCEDENT OU DEFICIT	-48 522	1 376
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	228 487	164 497
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	228 487	164 497
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	228 487	164 497
TOTAL	228 487	164 497

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/06/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 343 146 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -48 522 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2021 au 30/06/2022.

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

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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 | 1 | an |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 | ans, |
| • Mobilier | 5 | ans, |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

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. (à détailler)

Options comptables

Utilisation des fonds dédiés liés au projet de traduction des vidéos Alpha jeunes et alpha classic à la vitesse de l'amortissement des vidéos.

Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5 000€ hors taxes.

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 : 4 654 €

Transactions non courantes article 431-12 du règlement ANC n°2018-06

Les transactions ont été conclues à des conditions normales et ne remplissent pas la condition d'être non habituelles

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 20 640 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.07€/heure.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de 228 487 euros.

Il existe 4 niveaux d'engagement des bénévoles au sein de l'association :

- Les bénévoles qui contribuent de façon programmée et régulière aider l'équipe nationale dans sa mission soit 1 286 h
- Les 11 membres du Conseil d'administration soit 1 336 heures
- Le groupe des coordinateurs et des conseillers régionaux chargés d'être les relais de l'équipe nationale au niveau de leur région soit 18 019 heures
- Chaque parcours s'appuie sur une équipe placée sous l'autorité du responsable de parcours, dont le temps passé n'a pas été intégré à la valorisation du bénévolat.

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		345 171		86 121
TOTAL		345 171		86 121
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Générales, agencements et aménagements constructions				
Installations :		1 900		
- Techniques, matériel et outillage				
- Générales, agencements et aménagements divers				
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier		60 141		2 630
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		62 041		2 630
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL		407 211		88 751
CADRE B		Diminutions		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		69 674	7 400	354 218
TOTAL		69 674	7 400	354 218
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :				1 900
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencts et aménagt. divers				
- De transport				
Matériel :				
- De bureau et informatique, mobilier				62 771
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL				64 671
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL		69 674	7 400	418 889

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				206 050	35 945	7 400	234 595	
TOTAL				206 050	35 945	7 400	234 595	
Terrains								
Constructions - Sur sol propre								
: - Sur sol d'autrui								
Installations générales, agencements et aménagements des constructions								
Installations techniques, matériel et outillage industriel				1 900			1 900	
Installations générales, agencements et aménagements divers								
Matériel de transport								
Matériel de bureau et informatique, mobilier				58 169	1 377		59 546	
Emballages récupérables et divers								
TOTAL				60 069	1 377		61 446	
TOTAL GENERAL				266 119	37 322	7 400	296 041	
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								

Etat des créances et dettes

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			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	3 148	3 148	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 116	3 116	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	2 184	2 184	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	84 760	84 760	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	7 026	7 026	
Charges constatées d'avance	17 464	17 464	
	TOTAL	117 697	117 697

(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	28 331	28 331		
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	54 551	54 551		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	33 415	33 415		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 054	39 054		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	154	154		
Autres impôts, taxes et assimilés	10 602	10 602		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	3 005	3 005		
Produits constatés d'avance				
	TOTAL	169 111	169 111	

(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	37 655				37 655
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	86 493		26 243		112 736
Excédent ou déficit de l'exercice	1 376				-48 522
Situation nette	125 524		26 243		101 870
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	66 688		17 701	16 878	67 511
Provisions réglementées					
TOTAL	192 212		43 944	16 878	169 381

Commentaire

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
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise	37 655				37 655
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves					
Report à nouveau	86 493	26 243			112 736
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	1 376	-1 376	-48 522		-48 522
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	66 688		17 701	16 878	67 511
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	192 212	24 867	-30 820	16 878	169 381

Commentaire

Variations des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont amort.		Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
20 ANS ALPHA	11 311		11 311			4 654	
TOTAL	11 311		11 311			4 654	
TOTAL GENERAL	11 311		11 311			4 654	

Variations des fonds reportés

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

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour					
risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours	638		120		518
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III		638	120		518
TOTAL GENERAL (I+II+III)		638	120		518
Dont dotations et reprises :			120		
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles					

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	7	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	2	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	8	

Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	30/06/2022	30/06/2021
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
	TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
	TOTAL		
862 - Prestation			
	TOTAL		
864 - Personnel bénévole			
BENEVOLE		228 487	164 497
	TOTAL	228 487	164 497
	TOTAL GENERAL	228 487	164 497
	Répartition par nature de ressources	30/06/2022	30/06/2021
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
	TOTAL		
871 - Prestation en nature			
	TOTAL		
875 - Bénévolat			
BENEVOLE		228 487	164 497
	TOTAL	228 487	164 497
	TOTAL GENERAL	228 487	164 497

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2022	Exercice clos le 30/06/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 220	32 393
Dettes fiscales et sociales	45 950	73 861
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	63 170	106 254

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2022	Exercice clos le 30/06/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		8 022
Autres créances	88 506	860
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	88 506	8 882

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2022	30/06/2021
Produits d'exploitation		100
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		100

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2022	30/06/2021
Charges d'exploitation	17 464	21 984
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	17 464	21 984

Compte de résultat par origine et destination

Produits et charges par origine et destination	30/06/2022		30/06/2021	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
Produits liés à la générosité du public				
Cotisations sans contrepartie				
Dons, legs et mécénats				
Dons manuels	633 620	633 620	596 562	596 562
Legs, donations et assurance-vie				
Mécénats				
Autres produits liés à la générosité du public				
TOTAL I	633 620	633 620	596 562	596 562
Produits non liés à la générosité du public				
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage des entreprises				
Contributions financières sans contrepartie				
Autres produits non liés à la générosité du public	178 412		189 677	
TOTAL II	178 412		189 677	
Subventions et autres concours publics	III			
Reprises sur provisions et dépréciations	IV		8 115	
Utilisations des fonds dédiés antérieurs	V	11 310	68 119	
TOTAL (I à V)	823 342	633 620	862 473	596 562
CHARGES PAR DESTINATIONS				
Missions sociales				
Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme	667 672	441 303	654 404	437 957
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme				
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
TOTAL I	667 672	441 303	654 404	437 957
Frais de recherche de fonds				
Frais d'appel à la générosité du public	157 631	162 285	124 064	124 064
Frais de recherche d'autres ressources				
TOTAL II	157 631	162 285	124 064	124 064
Frais de fonctionnement	III	41 907	46 541	34 541
Dotations aux provisions et dépréciations	IV			
Impôt sur les bénéfices	V			
Report en fonds dédiés de l'exercice	VI	4 654	11 221	11 221
TOTAL (I à VI)	871 864	638 274	836 230	607 783
EXCEDENT OU DEFICIT	-48 522	-4 654	26 243	-11 221

Compte de résultat par origine et destination (Suite)

		30/06/2022		30/06/2021	
Contributions volontaires en nature		TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE					
Contributions volontaires liées à la générosité du public					
Bénévolat		228 487		164 497	
Prestations en nature					
Dons en nature					
TOTAL I		228 487		164 497	
Contributions volontaires non liées à la générosité du public	II				
Concours publics en nature					
Prestations en nature					
Dons en nature					
TOTAL III					
TOTAL (I + II + III)		228 487		164 497	
CHARGES PAR DESTINATION					
Contributions volontaires aux missions sociales					
Réalisées en France		228 487		164 497	
Réalisées à l'étranger					
TOTAL I		228 487		164 497	
Contributions volontaires à la recherche de fonds	II				
Contributions volontaires au fonctionnement	III				
TOTAL (I + II + III)		228 487		164 497	

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

(Loi n°91-772 du 7 août 1991)

Emplois par destination			Ressources par origine		
	30/06/2022	30/06/2021		30/06/2022	30/06/2021
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
Missions sociales			Ressources - générosité du public		
Réalisées en France			Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme	445 660	437 957	Dons, legs et mécénats		
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant en France			Dons manuels	633 620	596 562
Réalisées à l'étranger			Legs, donations et assurance-vie		
Actions réalisées par l'organisme			Mécénats		
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant à l'étranger			Autres ressources liées à la générosité du public		
TOTAL I	445 660	437 957			
Frais de recherche de fonds					
Frais d'appel à la générosité du public	157 631	124 064			
Frais de recherche d'autres ressources					
TOTAL II	157 631	124 064			
Frais de fonctionnement	III	30 329			
TOTAL EMPLOIS	633 620	608 563	TOTAL RESSOURCES I	633 620	596 562
Dot. aux prov. et dépréciations	IV		Rep. sur prov. et dépréciations	II	
Reports en fonds dédiés de l'exercice	V	4 654	Utilisat. des fonds dédiés anté.	III	11 330
Excédent de la génér. du public de l'ex.			Déficit de la génér. du public de l'ex.		68 119
TOTAL	638 274	619 784	TOTAL	644 950	664 681
Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)					
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public (-) Invest. et (+) désinvest. nets liés à la générosité du public de l'ex.					
Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)					
Contributions volontaires en nature	30/06/2022	30/06/2021		30/06/2022	30/06/2021
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
Missions sociales			Liées à la générosité du public		
Réalisées en France	228 487	164 497	Bénévolat	228 487	164 497
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
TOTAL I	228 487	164 497	Dons en nature		
A la recherche de fonds	II				
Au fonctionnement	III				
TOTAL	228 487	164 497	TOTAL	228 487	164 497
			Fonds déd. liés à la génér. du public	30/06/2022	30/06/2021
			Fonds dédiés en début d'exercice	11 330	99 953
			(-) Utilisation	11 330	99 953
			(+) Report		11 221
			Fonds dédiés en fin d'exercice	4 654	11 221

ANNEXE AU CER

Méthode d'élaboration du compte d'emploi des ressources

Conformément aux dispositions de l'ordonnance de simplification du droit de juillet 2005, le compte d'emploi des ressources est intégré à l'annexe des comptes annuels.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant de l'avis n° 2008-08 du 03 avril 2008 du Conseil National de la Comptabilité relatif à l'élaboration du compte d'emploi des ressources des associations et fondations faisant appel à la générosité publique.

Afin de se conformer au CRC 2018-06 du 5 décembre 2018, l'association présente un compte d'emploi des ressources au format réglementaire. L'objet de cette annexe est de présenter les résultats de la collecte de l'année au regard de l'utilisation des fonds. Toutefois notre association réalise ses missions dans la durée et en continu. Les fonds collectés l'année N ne seront pas nécessairement utilisés cette même année, compte tenu du temps nécessaire pour organiser des projets de qualité. Inversement, certains projets de l'année N peuvent être financés par des fonds collectés les années précédentes.

Règles spécifiques et notes explicatives au CER

Le compte d'emploi des ressources a été établi en application des règles comptables en vigueur eu sein de l'association.

Par ailleurs pour les besoins spécifiques du CER, des principes comptables particuliers ont été mis en œuvre :

- Répartition analytique de certaines charges
- Identification des immobilisations financées par la générosité du public
- Revenus de placements
- Répartition des emplois financés par les ressources provenant de l'appel à la générosité du public (AGP)

Les ressources

-

- **Ressources collectées auprès du public** : ce sont les dons collectés affectés ou non affectés. Ils représentent 78% des ressources de l'association contre 76% sur N-1
- **Autres produits** : ils se décomposent comme suit

	Ressources	% des ressources
Autres produits		
Autres produits d'exploitation	161 508,39	20%
Conférences	51 014,14	6%
Librairie	76 668,67	9%
Refacturation des frais	23 342,99	3%
produits divers	10 482,59	1%
Produits financiers	25,76	0%
produits exceptionnels	16 877,80	2%

Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs

Le montant des fonds dédiés à l'ouverture était en compte 7894 de 11 311 €, nous constatons sur l'exercice la consommation de 6 657€. A la clôture les fonds affectés restant à utiliser représentent en compte 6894 sont de 4 654€.

Nature du projet et caractéristiques	Montant initial		Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	année de versement	montant	(compte 194)	(compte 7894)	(compte 6894)	(compte 194)
20 ans Alpha	2020/2021	11 311 €	11 311 €	6 657 €		4 654 €
			0 €	0 €		0 €
			0 €	0 €		0 €
			0 €	0 €		0 €
TOTAL			11 311 €	6 657 €	0 €	4 654 €

Les emplois

- **Missions sociales :**
- Activité de développement, d'information, de formation : « Evangélisation » pour un montant global de 293 903 €
- Activité de développement, d'information, de formation : « Eglise » pour un montant global de 186 158 €
- Activité de développement, d'information, de formation sur l'éducation familiale et le soutien aux couples et aux familles : « alpha famille » pour un montant global de 187 610 €

Les missions sociales et les clés d'affectation des charges indirectes ont été arrêtées par le conseil d'administration.

- Clés d'affectation des charges indirectes : les charges indirectes qui, faute de compteur, ne peuvent être réparties par mission sociale, sont affectées de la manière suivante :
- Les charges liées au soutiens région, à la communication, ressource pédagogique et à la formation sont réparties au prorata du nombre d'ETP affecté directement aux missions sociales
- Au prorata du nombre de salariés (en équivalent temps plein) pour les autres charges à répartir entre les missions sociales, les frais de collecte, et les frais de fonctionnement (exemple : coûts du photocopieur)

- **Autres Charges**

- Frais de fonctionnement s'élèvent à 41 907 € et correspondent aux frais de gestion. Ils se composent de frais administratifs, comptables, informatiques et liés aux ressources humaines. Ils intègrent également les charges financières et exceptionnelles ainsi que toutes les charges non imputables directement aux missions sociales ou à la recherche de fonds.
- Frais de recherche de fonds s'élèvent à 157 632 €

Les charges de personnel font l'objet d'une répartition basée sur l'analyse des tâches du personnel.

Les autres charges externes et les frais de personnel affectés aux missions sociales sont ceux qui disparaîtraient si la mission s'arrêtait. Ceux affectés aux frais de fonctionnement sont ceux qui continueraient à courir même si les missions sociales s'arrêtaient.