

Comptes annuels

A.P.A.G.E.H.

31/12/2020

Ce document contient 43 pages



A.P.A.G.E.H.

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 (Bilan)

Sommaire

0.1	Bilan Actif	3
0.2	Bilan Passif	4
0.3	Compte de résultat	5
0.4	Annexe APAGEH	7
0.5	Bilan actif (détail)	37
0.6	Bilan passif (détail)	39
0.7	Compte de résultat (détail)	41

A.P.A.G.E.H.

Actif		Exercice au 31/12/2020			Exercice au 31/12/2019
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Fonds commercial ⁽¹⁾				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	1 452	1 452		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	1 452	1 452		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out. industriels	155 674	126 800	28 874	14 635
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations grevées de droit				
	Autres				21 891
	TOTAL	155 674	126 800	28 874	36 526
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres	3 164		3 164	2 804
TOTAL		3 164		3 164	2 804
Total I		160 291	128 253	32 038	39 330
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Avances et acomptes versés sur commande				360
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	31 526		31 526	45 071
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	16 191		16 191	12 095
	TOTAL	47 717		47 717	57 167
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	111 271	780	110 491	111 271
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	666 330		666 330	636 429
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	13 947		13 947	105
Total II		839 267	780	838 486	805 333
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		999 558	129 034	870 524	844 663
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres				

A.P.A.G.E.H.

Passif		Exercice au 31/12/2020	Exercice au 31/12/2019
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		201 154
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Réserves		435 573
	Autres	491 280	
Autres fonds propres	Report à nouveau	189 995	
	Excédent ou Déficit de l'exercice	55 338	55 706
	Situation nette (sous total)	736 614	692 434
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	8 502	
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
	Total I	745 116	692 434
	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total II		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	23 433	21 803
	Total III	23 433	21 803
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Avances et acomptes reçus ⁽³⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 750	14 516
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	85 224	111 748
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		4 000
	Total IV	101 974	130 265
	Écart de conversion Passif V		160
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	870 524	844 663
	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		130 265
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

A.P.A.G.E.H.

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Cotisations	1 195	1 600
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	393 363	
	<i>dont parrainages</i>		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		408 827
	Montant net du chiffre d'affaires		408 827
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	586 380	656 763
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
Charges d'exploitation	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 587	13 854
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	0	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	986 526	1 081 044
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		52 787
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	143 548	66 091
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	23 984	30 635
	Salaires et traitements	635 457	732 519
	Charges sociales	123 058	125 594
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 610	14 049
	Dotations aux provisions	1 629	3 179
	Subventions versées par l'association		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	740	2
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	938 028	1 024 857
1. Résultat d'exploitation (I-II)		48 498	56 186
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

A.P.A.G.E.H.

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	443	633
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	443	633
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	620	160
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV	620	160
2. Résultat financier (III-IV)		-177	472
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		48 320	56 659
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 650 5 368	2 300
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	7 018	2 300
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		3 253
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		3 253
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		7 018	-953
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX			
Engagements à réaliser sur ressources affectées X			
Total des produits (I + III + V + IX)		993 987	1 083 977
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)		938 648	1 028 271
EXCÉDENT OU DÉFICIT		55 338	55 706
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		284	
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL		284	
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		284	
TOTAL		284	



KPMG Entreprises
Bureau de Montargis
47 rue Jean Jaurès
45200 MONTARGIS
France

Téléphone : +33 (0)2 38 95 00 72
Télécopie : +33 (0)2 38 89 25 62
Site internet : www.kpmg.fr

**(Règlements 2018-06 dont Fondations abritantes et
2019-04 ESSMS) Annexe de base Associations
sans spécificités APG dons plus de 153 K€**

APAGEH

***Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
31/12/2020
Montants exprimés en EUR***

Table des matières

1	Objet social	7
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	8
3	Description des moyens mis en œuvre	9
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	10
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	10
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	10
5	Principes et méthodes comptables	11
5.1	Principes généraux	11
5.1.1	Changement de méthode comptable	11
5.1.2	Changements d'estimation	13
5.1.3	Corrections d'erreurs	13
5.2	Dérogations	13
5.3	Principales méthodes comptables	13
6	Informations relatives aux postes du bilan	15
6.1	Actif immobilisé	15
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	17
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	18
6.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	20
6.1.4	Réévaluation	20
6.1.5	Coût d'emprunt	21
6.1.6	Frais d'établissement	21
6.1.7	Frais de développement	22
6.1.8	Donations temporaires d'usufruit	22
6.1.9	Fonds commercial	22
6.1.10	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	23
6.1.11	Actifs inaliénables	23
6.1.12	Informations relatives aux filiales et participations	24
6.1.13	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)	28
6.1.14	Prêts aux partenaires	29
6.2	Actif circulant	29
6.2.1	Stocks et en cours	29
6.2.2	Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations	30
6.2.3	Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché	30
6.2.4	Précisions sur d'autres créances	31

6.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	31
6.4	Fonds propres	32
6.4.1	Tableau de variation des Fonds propres	32
6.4.2	Autres informations sur les fonds propres sans droit de reprise (dont dotations non consommables)	36
6.4.3	Autres informations sur les fonds propres avec droit de reprise	37
6.4.4	Ecart de réévaluation	38
6.4.5	Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.	38
6.4.6	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée	39
6.4.7	L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire	39
6.4.8	Fonds propres consommables (dotations consommables fondations et fonds de dotation)	40
6.4.9	Subventions d'investissement	40
6.4.10	Provisions réglementées	42
6.4.11	Autres fonds propres	42
6.5	Fonds reportés et dédiés	42
6.5.1	Fonds reportés liés aux legs ou donations	42
6.5.2	Fonds dédiés	43
6.6	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	47
6.6.1	Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)	47
6.6.2	Aménagement du cadre général - Diminutions (colonne C)	47
6.7	Provision pour risques et charges	48
6.7.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	48
6.7.2	Provisions pour médaille du travail	50
6.7.3	Provisions pour reversement d'une subvention	51
6.7.4	Provisions pour charges sur legs et donations	51
6.8	Dettes	51
6.8.1	Emprunts et autres dettes assimilés	51
6.8.2	Dettes des legs ou donations	52
6.8.3	Précisions sur d'autres dettes	52
6.9	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice	53
7	Informations relatives au Compte de résultat	55
7.1	Résultats par activité ou établissement	55
7.2	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	55

7.2.1	Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif par établissement	55
7.2.2	Tableau de suivi du traitement des dettes provisionnées pour congés à payer	55
7.2.3	Tableau de suivi des amortissements dérogatoires	55
7.3	Produits du compte de résultat	56
7.3.1	Cotisations	56
7.3.2	Ventes de biens et services	57
7.3.3	Produits de tiers financeurs	57
7.3.4	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	60
7.3.5	Utilisations des fonds dédiés	61
7.3.6	Autres produits (d'exploitation)	61
7.4	Charges du compte de résultat	61
7.4.1	Achats de marchandises et variation des stocks	61
7.4.2	Autres Achats et charges externes	61
7.4.3	Aides financières	62
7.4.4	Impôts, taxes et versements assimilés	62
7.4.5	Salaires et traitements, charges sociales	62
7.4.6	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	62
7.4.7	Dotations aux provisions	62
7.4.8	Reports en fonds dédiés	63
7.4.9	Autres charges	63
7.5	Résultat Financier	63
7.6	Résultat exceptionnel	63
7.7	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	63
7.7.1	Contributions volontaires en nature (Produits) : informations détaillées	65
7.7.2	Charges des Contributions volontaires en nature : informations détaillées	66
7.7.3	Autres informations sur la nature, le montant et le traitement de certains produits et charges	67
7.7.4	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	67
7.7.5	Autres informations sur certaines contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat	67
8	Informations relatives à la fiscalité	69
8.1	Informations relatives au régime fiscal	69
8.2	Impôt sur les bénéfices	69
8.2.1	Ventilation de l'origine de l'IS	69
8.2.2	Impôt différé	69
8.2.3	Autres informations spécifiques liées à l'IS	70

9	Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales	71
10	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	72
10.1	Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées	72
10.2	Engagement reçu des donateurs	72
10.3	Dons en nature destinés à être cédés (engagements reçus)	72
10.4	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	73
10.5	Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat	73
10.6	Libéralités acceptées par l'association pour lesquels un délai d'opposition administrative existe	73
10.6.1	Libéralités acceptées pour lesquelles existe un délai d'opposition administrative à la clôture	74
10.6.2	Tableau de suivi des libéralités en cours de délai d'opposition à la clôture	74
10.6.3	Tableau de suivi des libéralités dont le délai d'opposition administrative est expiré à la clôture, jusqu'à leur affectation	75
10.7	Passifs non comptabilisés	75
11	Informations relatives à l'effectif	76
12	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	77
12.1	Engagements financiers donnés et reçus	77
12.1.1	Les engagements de retraites et avantages assimilés	77
12.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	78
12.3	Autres opérations non inscrites au bilan	79
13	Informations relatives aux opérations de nature spécifique (informations optionnelles et conditionnées à la réalisation de l'opération)	80
13.1	Informations relatives aux opérations d'échange	80
13.2	Informations relatives aux fusions et opérations assimilées, mali technique	80
13.3	Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)	80

1 **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

Participer à la promotion et le développement du Gâtinais dans les domaines économique, social, culturel et environnemental.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixés différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Entretien des espaces verts via les chantiers d'insertion,
- Réalisation de prestations de services jardin et ventes des produits du jardin.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus sont exercés auprès :

- De collectivités territoriales,
- D'établissements publics,
- D'entreprises,
- De particuliers.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

— Investissements :

2 ordinateurs pour un montant total de 1 958 €

— Au niveau ressources humaines, il n'y a pas de changement au niveau des permanents en charge du bon fonctionnement des activités d'APAGEH.

— Autres moyens/dépenses engagées :

Projet de développement d'une activité de légumerie pour lequel il a été effectué des études de faisabilité s'élevant à 22 133 €.

D'autre part, les formations ont continué sur l'exercice 2020 en dépit du COVID mais de manière moins importante de par le respect des gestes barrières et du confinement.

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

- 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 des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application. Principalement concernant les subventions d'investissements portées dans les capitaux propres (cf 6.4 « Fonds propres »)
- Dans le cadre de l'impact de l'épidémie de COVID-19 sur les comptes de l'exercice, l'association a bénéficié de l'activité partielle. A ce titre il a été perçu 70 111€.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 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.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si le règlement ANC n°2018-06 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements suivants sont appliqués rétrospectivement

- Les montants inscrits précédemment en compte hors-bilan relatifs aux biens reçus par legs ou donations **non encore réalisés** ont été reclassés, à l'ouverture de ce premier exercice d'application dans les comptes de bilan,
- Le poste comprenant le montant des subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables a été modifié à l'ouverture de l'exercice afin de présenter celui-ci avec le montant net des subventions perçues déduction des reprises au compte de résultat qui auraient été comptabilisées, au rythme des amortissements des immobilisations financées, si le règlement ANC n°2018-06 était appliqué antérieurement lors de l'attribution de ces subventions (méthode retenue généralement, et par notre entité, sachant que le PCG offre aussi la possibilité de comptabiliser les subventions directement dans le résultat dès l'exercice de leur acquisition) .

Par ailleurs, concernant la possibilité offerte par l'article 611-1 du nouveau règlement qui précise que « *les dispositions relatives aux Donations temporaires d'usufruit peuvent sur option de l'entité ne s'appliquer qu'aux donations conclues à compter du 1er janvier 2020* »,

- Notre entité a décidé d'appliquer le nouveau règlement uniquement aux donations temporaires d'usufruit conclues à compter du 1er janvier 2020.

Les prêts à usage (commodat) existant au bilan (en prêt à l'actif, en autres fonds associatifs au passif) à la clôture de l'exercice précédent sont soldés, supprimés à l'ouverture de l'exercice. Ils sont désormais comptabilisés en tant que charges des contributions volontaires en nature et présentés en « mises à dispositions gratuites de biens » au pied du compte de résultat pour la valeur estimée de loyer annuel.

Par ailleurs l'application rétrospective du changement de méthode comptable né de la définition par le règlement ANC n°2018-06 du fait générateur de l'enregistrement comptable du produit

d'appels de cotisations et droits d'entrée, lors de l'appel de fonds en présence d'un droit de l'entité d'agir en recouvrement, (Art. 142-1 du règlement ANC n°2018-06), a eu l'incidence suivante sur les comptes de notre entité :

- Les cotisations non encore encaissées à l'ouverture de l'exercice comptabilisées à la clôture de l'exercice précédent dès l'appel des fonds alors que notre entité ne dispose pas actuellement d'un droit d'agir en recouvrement ont été neutralisées à l'ouverture de l'exercice.

Postes impactés, incidence de la première application du règlement ANC n°2018-06 sur les comptes à l'ouverture de l'exercice

Les impacts à l'ouverture de l'exercice sont les suivants

- Passif autres que le poste « Report à nouveau » :
 - Autres fonds associatifs 11K€
 - Subventions d'investissements 191K€
- Montant net, en report à nouveau : 190K€

Comparabilité des comptes à la clôture de l'exercice, première application du règlement ANC n°2018-06

Nous vous indiquons la comparaison avec l'exercice précédent des montants des postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice, impactés par le changement de réglementation comptable, le cas échéant en distinguant l'impact effectif comptabilisé à l'ouverture de l'application prévue par le règlement. Les montants de l'exercice précédent sont présentés à méthode comptable comparable, c'est-à-dire en appliquant également le règlement ANC n°2018-06 aux comptes de l'exercice précédent.

5.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	1 452			1 452
Immobilisations corporelles	156 135	1 958	2 418	155 675
Immobilisations financières	2 804			2 804
Total	160 391	1 958	2 418	159 931

6.1.1.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			1 958		
Immobilisations financières					
Total			1 958		

6.1.1.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					2 418
Immobilisations financières					
Total					2 418

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	1 452			1 452
Immobilisations corporelles	119 608	9 611	2 418	126 801
Immobilisations financières				
Total	121 060	9 611	2 418	128 253

6.1.2.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		9 611		
Immobilisations financières				
Total		9 611		

6.1.2.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			2 418
Immobilisations financières			
Total			2 418

6.2 Actif circulant

6.2.1 Précisions sur d'autres créances

A la date de clôture des comptes 2020, nous comptons parmi les autres créances :

- Fournisseurs avances versées : 360 €
- Subventions à recevoir : 15 195 €
- Remboursement formation à recevoir : 996 €

6.2.1.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

- Garysoft représentant 1 392 € / 0 € l'exercice précédent
- Bossard représentant 12 450 € / 0 € l'exercice précédent
- - France finance représentant 105 € / 105 € l'exercice précédent

6.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Stocks				
Créances	740		740	0
Immobilisations financières				
Total	740		740	0

6.4 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou Consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant global avant règlement ANC 2018-06	Impact du règlement ANC 2018-06	Montant global avec règlement ANC 2018-06	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	201 154	- 201 154	-							-
Fonds propres avec droit de reprise										-
Ecart de réévaluation										-
Réserves	435 573	-	435 573	55 706						491 279
Report à nouveau	-	189 995	189 995							189 995
Excédent ou déficit de l'exercice						55 338				55 338
Situation nette	636 727	- 11 159	625 568	55 706	-	55 338	-	-	-	736 612
Fonds propres consommables										-
Subventions d'investissement		8 502	8 502							8 502
Provisions réglementées										-
TOTAL	636 727	- 2 657	634 070	55 706	-	55 338	-	-	-	745 114

6.4.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres associatifs				
• Valeur du patrimoine intégré	10 565		10 565	0
• Subvention d'investissement	190 590		190 590	0

6.4.2 L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Le CASF fixe les règles

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	55 338	55 706
Reprises du résultat antérieur (en + ou -)		
= Excédent ou déficit effectif global	55 338	55 706
Dont résultat effectif sous gestion propre		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée		

6.4.3 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribué à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

Tableau des subventions d'investissements

TABEAU DE RETRAITEMENT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

	À l'ouverture de l'exercice	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06		
	Montant nominal global	Montant nominal global (compte 131 ou 138)	Quotes-parts qui auraient dû être virées au résultat d'exercices antérieurs (via RAN et compte 139)	Montant global restant à virer au résultat
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	201 154	11 111	2 609	8 502

Première application du règlement n°2018-06 applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020- Proposition de tableau suivant

TABEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice			Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :						
Affectées à des biens non renouvelables			-			
Affectées à des biens renouvelables	190 590	-	190 590	-		
TOTAL	190 590	-	190 590	-	-	-
Quotes-parts virées au résultat :						
Affectées à des biens non renouvelables			-			
Affectées à des biens renouvelables						
TOTAL	-	-	-	-	-	-
Solde net en fonds propres :						
Affectées à des biens non renouvelables	-	-	-	-	-	-
Affectées à des biens renouvelables	190 590	-	190 590	-		
TOTAL	190 590	-	190 590	-	-	-

6.5 Fonds reportés et dédiés

6.5.1 Fonds dédiés

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

Le plan comptable obligatoire fixé par l'arrêté du 22/12/2018 prévoit les comptes de Fonds dédiés suivants.

194 Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement.

195 Fonds dédiés sur dons manuels affectés.

197 Fonds dédiés sur legs et donations affectés.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
En application de l'article 132-1, le solde du compte de provision réglementée pour renouvellement des immobilisations à la clôture de l'exercice précédent l'exercice de première application du présent règlement a été transféré au compte de fonds dédiés concerné à l'ouverture du premier exercice d'application du présent règlement.
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

6.6 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	21 803	1 630		23 433
Total	21 803	1 630		23 433

6.6.1 Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	1 630		
Total	1 630		

6.7 Provision pour risques et charges

Pour les risques et charges significatifs, une information est fournie sur :

- La nature de l'obligation et l'échéance attendue des dépenses provisionnées ;
- Les incertitudes relatives aux montants et aux échéances de ces dépenses, et si cela s'avère nécessaire pour donner une information adéquate, les principales hypothèses retenues sur les événements futurs pris en compte pour l'estimation ;

— *Le montant de tout remboursement attendu en indiquant, le cas échéant, le montant de l'actif comptabilisé pour celui-ci.*

	Montant au début de l'exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques							
Provisions pour charges	21 803		1 630				23 433
Total	21 803		1 630				23 433

6.7.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	23 433		23 433

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes d'indemnités de départ à la retraite.

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes.

Description des méthodes et principales hypothèses économiques retenues.

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode suivante :

- Calcul de l'indemnité théorique à salaire actuel,
- Prise en compte de la probabilité de présence jusqu'à l'âge de la retraite (selon une grille pré-établie),
- Prise en compte de l'ancienneté effective,
- Les charges sociales sont calculées (taux moyen 40%).

6.8 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	à plus 1 an	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts obligataires convertibles (2)(3)				
Créances rattachées à des participations				Autres emprunts obligataires (2)(3)				
Prêts (1) Autres	2 804	2 804		Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :				
Créances de l'actif circulant :				- à 1 an au maximum à l'origine				
Créances Clients et Comptes rattachés	31 526	31 526		- à plus de 1 an à l'origine				
Créances reçues par legs ou donations				Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Autres	16 551	16 551		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	16 751	16 751		
Charges constatées d'avance	13 948	13 948		Dettes des legs ou donations	85 224	85 224		
				Dettes fiscales et sociales				
				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
				Autres dettes (3)				
				Produits constatés d'avance				
TOTAL	64 829	64 829		TOTAL	101 975	101 975		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice				
				(3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				

7 Informations relatives au Compte de résultat

7.1.1.1.1 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. 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 ou d'un projet d'investissement, 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

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

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 de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

7.1.1.1.2 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics					
Subvention d'exploitation		10 000	576 380		
Subvention d'investissement					

7.1.1.2 Contributions financières

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public sauf si, par ex, une convention prévoit qu'une entité tierce reverse une quote-part de générosité du public de cette entité, auquel cas cette quote-part sera considérée comme des produits de la générosité du public.

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité
- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

7.2 *Résultat exceptionnel*

Les produits exceptionnels à la clôture 2020 se constituent ainsi :

- dons reçus : 1 650 €
- quote-part subventions investissement : 2 609 €
- autres produits exceptionnels : 2 750 €

7.3 *Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)*

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature.

Nature de ces contributions :

20 heures de bénévolat passé dans le cadre du projet de légumerie par 4 administrateurs pour 15 heures et 5 heures dans le cadre de gestion de crise Covid par 2 administrateurs dont le Président.

Valorisation de ces temps au SMIC chargé au taux moyen de 40%.

7.3.1 *Contributions volontaires en nature (Produits) : informations détaillées*

7.3.1.1 **Bénévolat**

Le bénévole est une personne qui s'engage librement pour mener une action non salariée en direction d'autrui, en dehors de son temps professionnel et familial (Avis du Conseil économique et social du 24 février 1993) et selon l'objet et les règles de l'entité auprès de laquelle le bénévole s'engage.

Le bénévolat informel (aide aux voisins, coups de main) est à distinguer du bénévolat formel qui s'exerce au sein d'une structure organisée.

Le bénévolat dont notre entité a bénéficié correspond à :

- 15 heures de bénévolat pour le développement du projet de la légumerie,
- 5 heures de bénévolat dans le cadre de gestion de crise Covid.

7.3.1.2 **Honoraires des commissaires aux comptes**

—	— CAC 1	— CAC 2
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	— 3 345	—
— Honoraires totaux	— 3 345	—

7.4 *Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)*

Le montant total des « *rémunérations du cadre dirigeant salarié ainsi que leurs avantages en nature* » s'est élevé à 53 374 € en 2020.

Ce montant est en pratique communiqué ici bien que son information soit normalement prévue dans le « *compte financier* » par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « *à l'engagement éducatif* ».

8 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et Techniciens	6
Employés	2
Ouvriers	25
Total	34

9 Informations relatives aux opérations de nature spécifique (informations optionnelles et conditionnées à la réalisation de l'opération)

9.1 Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Percevant des dons pour un montant inférieur à 153K€, notre entité n'est pas soumise aux obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public visant les associations, fondations, fonds de dotation faisant appel à la générosité du public.

A.P.A.G.E.H.

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2020	31/12/2019	%
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	0,00	0,00	NS
20500000 LOGICIELS	1 452,72	1 452,72	
28050000 AMORT.LOGICIELS	-1 452,72	-1 452,72	
Total Immobilisations Incorporelles	0,00	0,00	
Matériel outillage	28 874,00	36 526,69	-20.95
21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE	41 675,33	41 675,33	
21570000 AGENCT AMENAGT	4 092,00	4 092,00	
21810000 INSTALL.GENERALES AGENCEMENTS	4 725,82	4 725,82	
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	97 855,50	97 855,50	
21830000 MATERIEL DE BUREAU	7 325,91	7 785,51	-5.9
28154000 AMORT.MATERIEL OUTILLAGE	-31 778,06	-27 040,15	17.52
28157000 AMORT.AGENCT AMENAGT	-4 092,00	-4 092,00	
28181000 AMORT.INST.GENERALES AGENC.	-4 725,82	-4 725,82	
28182000 AMORT.MATERIEL TRANSP.	-80 363,99	-75 963,99	5.79
28183000 AMORT.MATERIEL BUREAU	-5 840,69	-7 785,51	-24.98
Total Immobilisations corporelles	28 874,00	36 526,69	
Autres immobilisations financières	3 164,00	2 804,00	12.84
27510000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	3 164,00	2 804,00	12.84
Total Immobilisations financières	3 164,00	2 804,00	
TOTAL Actif immobilisé	32 038,00	39 330,69	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	31 526,13	45 071,98	-30.05
41110000 Usagers et organismes de prise en charge	27 026,13	45 071,98	-40.04
41600000 CRÉANCES DOUTEUSES	0,00	740,00	-100
41810000 Usagers - Produits non encore facturés	4 500,00	0,00	NS
49100000 DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS	0,00	-740,00	-100
Autres	16 191,38	12 455,09	30
40910000 AVANCES VERSÉES SUR COMMANDES	0,00	360,00	-100
40980000 RABAIS, REMISES, RISTOURNES À OBTENIR	0,00	72,00	-100
42100000 PERSON.REMUNERAT.DUES	0,00	1,68	-100
42102000 NET A PAYER ADMINISTRATIF	0,00	1,29	-100
42107000 NET A PAYER AUTRES PUBLICS	0,00	745,12	-100
44170000 SUBVENTION A RECEVOIR	15 195,38	9 760,00	55.69
46870000 REMB.FORMATION A RECEVOIR	996,00	1 515,00	-34.26
Total Créances	47 717,51	57 527,07	
Valeurs mobilières de placement	110 491,08	111 271,89	-0.7
50810000 PLACEMENT DE TRESORERIE	111 271,89	111 271,89	
59000000 Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement	-780,81	0,00	NS
Disponibilités	666 330,60	636 429,06	4.7
51210000 CRCA MONTARGIS	580 703,77	551 480,61	5.3
51213000 LIVRET A ASSOCIATION	85 340,86	84 898,69	0.52
53110000 CAISSE	285,97	49,76	474.7
Charges constatées d'avance	13 947,54	105,16	NS
48620000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	13 947,54	105,16	NS
Total Actif circulant	838 486,73	805 333,18	



Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 (Bilan)

05/05/2021 14:51:59

A.P.A.G.E.H.

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2020	31/12/2019	%
Fonds propres statutaires sans droit de reprise	0,00	10 564,53	-100
10210000 VALEUR DU PATRIMOINE INTEGRE	0,00	10 564,53	-100
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	0,00	190 589,85	-100
10260000 SUBV.INVEST.AFFECT.BIENS RENOUV.	0,00	190 589,85	-100
Autres réserves	491 280,24	435 573,44	12.79
10688000 RESERVES DIVERSES	491 280,24	435 573,44	12.79
Report à nouveau	189 995,38	0,00	NS
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	189 995,38	0,00	NS
Résultat de l'exercice	55 338,82	55 706,80	
Sous-total : Situation nette	736 614,44	692 434,62	
Subventions d'investissement	8 502,00	0,00	NS
13100000 SUBVENTIONS	11 111,00	0,00	NS
13900000 SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS INSCRITES AU RESULTAT	-2 609,00	0,00	NS
Total I	745 116,44	692 434,62	
Provisions pour charges	23 433,56	21 803,95	7.47
15300000 PROV. INDEMN. DEPART RETRAITE	23 433,56	21 803,95	7.47
Total III	23 433,56	21 803,95	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 750,61	14 516,56	15.39
40110000 Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services	10 594,13	10 019,20	5.74
40810000 Fournisseurs factures non parvenues - Achats de biens et prestations	6 156,48	4 497,36	36.89
Dettes fiscales et sociales	85 224,12	111 748,47	-23.74
42103000 REMUNERATIONS DUES CIVIS	10,00	0,00	NS
42700000 PERSONNEL OPPOSITION	0,00	413,12	-100
42820000 PROV.POUR CONGES A PAYER	23 550,40	27 033,41	-12.88
43100000 URSSAF	27 124,00	31 361,00	-13.51
43730000 MUTUELLE VIAPI	2 130,96	1 446,66	47.3
43730010 PREVOYANCE CHORUM	2 638,99	3 142,14	-16.01
43730020 MUTUELLE HARMONIE	444,48	493,92	-10.01
43731000 CAISSE RETRAITE REUNICA	6 368,13	6 894,66	-7.64
43750000 DGFIP	1 751,00	2 033,15	-13.88
43820000 PROV.CHARGES SOC. S/CP	9 420,16	12 569,92	-25.06
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER	3 189,00	3 169,00	0.63
44190000 SUBVENTIONS A REVERSER	0,00	6 892,49	-100
44710000 TAXE SUR LES SALAIRES	1 899,00	4 691,00	-59.52
44715000 FORMATION PROF. A PAYER	6 130,00	10 173,00	-39.74
44820000 CHARGES FISCALES SUR CONGES PAYES	568,00	1 435,00	-60.42
Produits constatés d'avance	0,00	4 000,00	-100
48721000 SUBV.RECUES D'AVANCE	0,00	4 000,00	-100
Total IV	101 974,73	130 265,03	
Écart de conversion passif V	0,00	160,27	-100
47730000 DIFFÉRENCES DE CONVERSION	0,00	160,27	-100



Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 (Bilan)

05/05/2021 14:51:59

A.P.A.G.E.H.

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2020	31/12/2019	%
Cotisations	1 195,00	1 600,00	-25.31
75600000 COTISATIONS	1 195,00	1 600,00	-25.31
Ventes de prestations de service	393 363,26	408 827,38	-3.78
70610000 PRESTATIONS DE SERVICES EV	256 190,16	269 531,58	-4.95
70611000 VENTES JARDIN	9 870,87	10 216,01	-3.38
70612000 PRESTATIONS DE SERVICES JARDIN	127 302,23	129 079,79	-1.38
Concours publics et subventions d'exploitation	586 380,27	656 763,22	-10.72
74120000 SUBV. CUCS/ A.C.S.E.	15 000,00	15 000,00	
74121000 SUBV. CUCS/ A.M.E.	12 000,00	15 000,00	-20
74205000 SUBVENTION AGENCE DE L'EAU	8 140,00	14 345,00	-43.26
74210000 SUBV. CONSEIL DEPARTEMENTAL RSA	65 000,00	65 000,00	
74211000 SUBV. CONSEIL DEPARTEMENTAL CIVIS	43 500,00	43 433,80	0.15
74260000 SUBVENTION FDI REBOND	29 307,00	0,00	NS
74280050 AIDE A L'EMPLOI (ASP)	394 633,27	503 984,42	-21.7
74282000 SUBV.ETUDE LEGUMERIE ETAT FDI	10 000,00	0,00	NS
74283000 SUBV. ETUDE LEGUMERIE REGION	8 800,00	0,00	NS
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charg	5 587,97	13 854,13	-59.67
78174000 Reprises sur provisions pour dépréciations clients	740,00	0,00	NS
79110000 TRANSF. CHARGES ASSURANCE	2 516,87	7 782,00	-67.66
79124500 TRANSF. CHARGES FORMATION	2 331,10	6 072,13	-61.61
Autres produits	0,06	0,00	NS
75880000 PROD.DIVERS GEST.COUR.	0,06	0,00	NS
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>986 526,56</i>	<i>1 081 044,73</i>	
Autres achats et charges externes	143 548,17	118 878,41	20.75
60400000 ACHATS ETUDES ET PRESTATIONS DE SERVICES	22 132,80	0,00	NS
60611000 ELECTRICITE	2 328,58	2 720,16	-14.4
60612000 EAU	154,00	147,35	4.51
60620000 AUTRES FOURNITURES JARDIN	1 610,96	1 653,40	-2.57
60620010 FOURNITURES REFACTURES JARDIN	2 644,20	11 980,07	-77.93
60620020 FOURNITURES REFACTUREES ENV	23 755,61	3 172,14	648.88
60630000 FOURN. ENTRET. P.O. EV	0,00	8 593,76	-100
60630010 VETEMENTS PROTECT. EV/JARD	9 374,58	7 314,94	28.16
60632000 FOURNIT. ENTRET. P.O. JARDIN	1 014,54	1 079,70	-6.04
60633000 FOURN ENTRET.PETIT OUTILLAGE ENV	12 080,81	0,00	NS
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVE	1 577,58	1 993,93	-20.88
60660000 CARBURANTS	10 019,29	11 349,72	-11.72
60681000 DECHETTERIE	3 380,65	2 782,22	21.51
61320000 LOCATION IMMOBILIERE	17 164,00	17 164,00	
61350000 LOCATION DE MATERIEL	420,64	570,64	-26.29
61520000 ENT.REPAR.S/IMMOBILIER	2 496,19	258,24	866.62
61550000 ENT.REPAR. MATERIELS	808,34	4 831,79	-83.27
61550010 ENT.REPAR.VEHICULES	4 690,04	10 848,28	-56.77
61560000 MAINTENANCE INFORMATIQUE	2 057,54	1 843,56	11.61
61680000 PRIMES D'ASSURANCES	7 373,75	7 026,29	4.95
61810000 DOCUMENTATION	71,00	71,00	
61850000 FRAIS DE FORMATION	2 853,59	7 150,64	-60.09
61880000 DIVERS(COTIS.ADHESION)	30,00	0,00	NS
62210000 TELESURVEILLANCE	1 084,02	815,72	32.89
62260000 HONORAIRES	7 161,58	7 207,06	-0.63
62300000 PUBLICITE, PUBLICATIONS, RELATIONS	695,90	292,30	138.08
62510000 FRAIS DE DEPLACEMENTS	1 634,73	2 207,07	-25.93
62570000 RECEPTIONS	1 022,83	2 280,36	-55.15
62610000 AFFRANCHISSEMENT	987,21	995,91	-0.87
62640000 TELEPHONE PORTABLE	800,00	660,00	21.21
62650000 TELEPHONE - FAX	1 869,59	1 788,86	4.51

A.P.A.G.E.H.

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2020	31/12/2019	%
62780000	SERVICES BANCAIRES	253,62	79,30	219.82
Impôts, taxes et versements assimilés		23 984,92	30 635,12	-21.71
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES	5 431,00	8 194,00	-33.72
63330000	FORMATION PROFESSIONNELLE	13 510,00	16 125,00	-16.22
63340000	EFFORT CONSTRUCTION	-61,00	769,00	-107.93
63380000	AGEFIP	3 189,48	3 169,00	0.65
63512000	TAXES FONCIERES	1 825,44	1 759,56	3.74
63580000	TAXES DIVERSES (CARTE GRISE)	90,00	618,56	-85.45
Salaires et traitements		635 457,02	732 519,30	-13.25
64110000	SALAIRES BRUTS DES EMPLOYES	165 325,82	147 645,69	11.97
64110100	SALAIRES BRUTS DES CADRES	53 374,13	56 922,04	-6.23
64110200	SALAIRES BRUTS DES ADMINISTRATIFS	64 941,78	72 460,55	-10.38
64110300	SALAIRES BRUTS CIVIS	74 731,81	138 208,56	-45.93
64110400	SALAIRES BRUTS RSA	220 383,50	248 913,71	-11.46
64110700	SALAIRES BRUTS AUTRES PUBLICS	37 202,99	38 189,09	-2.58
64120000	CONGES PAYES	-3 483,01	-965,34	260.81
64130000	PRIMES ET AVANTAGES DIVERS	0,00	3 400,00	-100
64140000	INDEMN.REPAS EMPLOYES	5 720,00	5 005,00	14.29
64143000	INDEMN.REPAS CIVIS	3 840,00	7 320,00	-47.54
64144000	INDEMN.REPAS RSA	11 440,00	13 330,00	-14.18
64147000	INDEMN. REPAS AUTRES PUBLICS	1 980,00	2 090,00	-5.26
Charges sociales		123 058,02	125 594,15	-2.02
64510000	COT.SECURITE SOCIALE	91 376,79	91 881,31	-0.55
64520000	COT.RETRAITE NON CADRE	17 635,22	17 757,78	-0.69
64550000	COTISATION PREVOYANCE	2 692,39	5 431,85	-50.43
64580000	COTISATIONS MUTUELLE	7 635,94	5 786,64	31.96
64580200	COTISATION MUTUELLE	926,00	1 481,76	-37.51
64750000	MEDECINE PHARMA. EV	3 216,64	3 740,99	-14.02
64830000	PROVISIONS CHARGES SOCIALES CP	-3 149,76	436,01	-822.41
64836000	AUTRES CHARGES	2 950,48	0,00	NS
64900000	PERSONNEL INDEMNITES JOURN	-225,68	-922,19	-75.53
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		9 610,69	14 049,03	-31.59
68112000	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	9 610,69	14 049,03	-31.59
Dotations aux provisions		1 629,61	3 179,90	-48.75
68150000	DOTATION PROV.CHARGES	1 629,61	2 439,90	-33.21
68174000	DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS DES CREANCES	0,00	740,00	-100
Autres charges		740,00	2,00	NS
65410000	PERTE SUR CREANCE IRRECOUVRABLE	740,00	0,00	NS
65860000	CHARGES DIVERSES DE GESTION	0,00	2,00	-100
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<i>938 028,43</i>	<i>1 024 857,91</i>	
<i>Résultat d'exploitation</i>		<i>48 498,13</i>	<i>56 186,82</i>	
Produits financiers autres intérêts et produits assimilés		443,23	633,25	-30.01
76810000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	443,23	633,25	-30.01
<i>Total des produits financiers</i>		<i>443,23</i>	<i>633,25</i>	
Dotations financières aux amortissements et provisions		620,54	160,27	287.18
68665000	VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	620,54	160,27	287.18
<i>Total des charges financières</i>		<i>620,54</i>	<i>160,27</i>	

A.P.A.G.E.H.

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2020	31/12/2019	%
Résultat financier	-177,31	472,98	
Résultat courant avant impôt	48 320,82	56 659,80	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 650,00	0,00	NS
77130000 DONS RECUS	1 650,00	0,00	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 368,00	2 300,00	133.39
77520000 PRODUITS DE CESSIONS DES IMMOB.	0,00	2 300,00	-100
77700000 QP SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS	2 609,00	0,00	NS
77880000 AUTRES PRODUITS EXCEPT.	2 759,00	0,00	NS
Total des produits exceptionnels	7 018,00	2 300,00	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00	3 253,00	-100
67100000 CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	3 253,00	-100
Total des charges exceptionnelles	0,00	3 253,00	
Résultat exceptionnel	7 018,00	-953,00	
Total des produits	993 987,79	1 083 977,98	-8.3
Total des produits	993 987,79	1 083 977,98	-8.3
Total des produits	993 987,79	1 083 977,98	
Total des charges	938 648,97	1 028 271,18	-8.72
Total des charges	938 648,97	1 028 271,18	-8.72
Total des charges	938 648,97	1 028 271,18	
Excédent ou déficit	55 338,82	55 706,80	