

Yves COURROYE

Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION
MISSION LOCALE OUEST
CÔTES D'ARMOR**

**Rapport
du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
exercice clos le 31/12/2020**

**ASSOCIATION
MISSION LOCALE OUEST
CÔTES D'ARMOR**

**Rapport
du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
exercice clos le 31/12/2020**

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Mission Locale Ouest Côtes d'Armor relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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.

Yves COURROYE

Commissaire aux comptes

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

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

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

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

Vérifications spécifiques

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 d'activité et dans les autres documents adressés au conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Yves COURROYE

Commissaire aux comptes

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 ;

Yves COURROYE

Commissaire aux comptes

- 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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Langueux,
Le 24 juin 2021.

Le commissaire aux comptes
Yves Courroye.



Yves COURROYE

Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION
MISSION LOCALE OUEST
CÔTES D'ARMOR**

**Rapport spécial du Commissaire aux Comptes
Sur les conventions réglementées
Exercice clos le 31 décembre 2020**

Yves COURROYE

Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION
MISSION LOCALE OUEST
CÔTES D'ARMOR**

**Rapport spécial du Commissaire aux Comptes
Sur les conventions réglementées**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos
Exercice clos le 31 décembre 2020**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. L'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation,

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Langueux,
Le 24 juin 2021.

Le commissaire aux comptes
Yves Courroye.

Commissaire aux Comptes inscrit auprès de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Rennes
16 rue Gustave Eiffel - 22360 LANGUEUX
Siret : 398 985 937 00034



Yves COURROYE

Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION
MISSION LOCALE OUEST
CÔTES D'ARMOR**

Annexes

Bilan actif et passif

Compte de résultat

Annexes au bilan

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2020 12		31/12/2019 11			
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 463	1 463				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	218 844	189 043	29 801	32 291	-2 490	-7.71
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	1 465		1 465	1 420	45	3.17
	Prêts						
Comptes de Régularisation	Autres immobilisations financières	1 345		1 345	1 795	-450	-25.67
	Total I	223 116	190 506	32 611	35 505	-2 895	-8.15
	Comptes de liaison						
	Total II						
	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits Intermédiaires et finis						
	Marchandises						
Comptes de Régularisation	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	259 649		259 649	358 311	-98 661	-27.54
	Valeurs mobilières de placement	166 159	1 060	165 099	135 785	29 313	21.59
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	417 700		417 700	209 769	213 930	104.99
	Charges constatées d'avance (3)						
	Total III	843 508	1 060	842 448	697 855	144 582	20.72
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 066 624	191 566	875 058	733 371	141 688	19.32

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

Attestation de présentation des comptes.

SORECOR

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Euros		%
		31/12/2020	31/12/2019			
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres					
	Fonds associatifs sans droit de reprise	34 387	34 387			
	Ecart de réévaluation					
	Réserves :					
	Réserves statutaires ou contractuelles					
	Réserves réglementées					
	Autres réserves					
	Report à nouveau	100 930	80 176	20 754	25,89	
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Défis)	42 379	20 754	21 625	104,20	
	Autres fonds associatifs					
FONDS DÉDIÉS	Fonds associatifs avec droit de reprise :					
	Apports					
	Legs et donations					
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
	Ecart de réévaluation					
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	711	1 778	-1 067	-60,01	
	Provisions réglementées					
	Droit des propriétaires					
	Total I	178 407	137 095	41 312	30,13	
	Comptes de liaison					
DETTES (1)	Total II					
	Provisions pour risques					
	Provisions pour charges	153 462	125 667	27 795	22,12	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement					
	Fonds dédiés sur autres ressources					
	Total III	153 462	125 667	27 795	22,12	
	Emprunts obligataires					
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	15 135	19 376	-4 240	-21,89	
	Emprunts et dettes financières divers					
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
Comptes de Régularisation	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	88 195	43 762	44 433	101,53	
	Dettes fiscales et sociales	256 117	288 368	-32 251	-11,18	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
	Autres dettes	125 292	94 840	30 452	32,11	
	Instruments de trésorerie					
	Produits constatés d'avance	58 450	24 263	34 187	140,90	
	Total IV	543 189	478 609	72 581	15,42	
	Ecart de conversion passif (V)					
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	875 058	733 371	141 688	19,32	

(1) Doit à plus d'un an
Doit à moins d'un an

(2) Dont comptes bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Attestation de présentation des comptes

484 739 446 346
987

SORECOR

COMPTE DE RESULTAT

★

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Ecart N / N-1
en %

	Exercice N 31/12/2020 12	Exercice N-1 31/12/2019 11	Ecart N / N-1 en %	
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	446 071	465 126	-19 056	-4.10
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 444 390	1 490 910	-46 520	-3.12
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	5 945	3 536	2 409	68.11
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	38 480	44 489	-6 009	-13.51
Total I	1 934 886	2 004 061	-69 176	-3.45
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	418 306	462 741	-44 435	-9.60
Impôts, taxes et versements assimilés	92 745	96 692	-3 947	-4.08
Salaires et traitements	996 666	1 005 488	-8 822	-0.88
Charges sociales	335 598	371 248	-35 651	-9.60
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	8 692	8 640	52	0.60
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	13 792	13 741	51	0.37
Total II	1 865 799	1 958 551	-92 751	-4.74
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	69 086	45 510	23 576	51.80
Quotex-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2020 - 12	Exercice N-1 31/12/2019 - 12	Evolution Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	2 484	22	2 462	NS
Reprises sur provisions et transferts de charges		2 251	-2 251	-100.00
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	2 484	2 273	211	9.28
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 060		1 060	
Intérêts et charges assimilées	7 853	1 635	1 218	74.53
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	8 913	1 635	2 279	139.39
2. Résultat financier (V-VI)	-1 430	638	-2 068	-324.19
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	67 556	46 148	21 508	46.61
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	17 383	5 414	11 919	220.15
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 087	1 067		
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	18 400	6 481	11 919	183.90
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	15 883	31 875	-15 993	-50.17
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	27 795		27 795	
Total VIII	43 678	31 875	11 802	37.03
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-25 277	-25 394	117	0.46
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	1 955 770	2 012 815	-57 046	-2.83
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	1 913 391	1 992 061	-78 671	-3.95
Solde intermédiaire	42 379	20 754	21 625	104.20
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	42 379	20 754	21 625	104.20

ANNEXE



SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	15	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	16	
Permanence ou changement de méthodes	16	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	17	
Etat des amortissements	17	
Tableau de variation des fonds associatifs	18	
Etat des provisions	18	
Etat des échéances des créances et des dettes	19	
Tableau de suivi des fonds dédiés	19	
Variation des fonds propres	19	
Evaluation des immobilisations corporelles	19	
Evaluation des créances et des dettes	19	
Evaluation des valeurs mobilières de placement	19	
Produits à recevoir	19	
Charges à payer	20	
Charges et produits constatés d'avance	20	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Ventilation des subventions	20	
Honoraires des commissaires aux comptes	20	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Engagement en matière de pensions et retraites	21	1

NA = Non Applicable N5 = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020



Description de l'objet social de l'entité :

La Mission locale « Ouest Côtes d'Armor » est une association Loi 1901. En concertation avec ses différents partenaires, elle a une mission de service public d'insertion sociale et professionnelle des jeunes de 16 à 25 ans, sortis du système scolaire.

La Mission Locale Ouest Côtes d'Armor intervient sur le territoire des Pays du Trégor-Gôelo et de Guingamp qui est composé d'une communauté d'agglomération et de 13 communautés de communes et qui regroupe au total 138 communes pour environ 195 000 habitants. Elle propose un service de proximité pour tous les jeunes, quel que soit leur lieu d'habitation : 14 lieux de permanence décentralisés et 3 services « Emploi-Entreprises » sur ses sites permanents de Lannion, Guingamp et Paimpol.

Les principaux objectifs sont :

- L'accompagnement individuel des jeunes
- L'élaboration et la mise en œuvre d'actions individuelles et collectives visant à répondre aux enjeux identifiés sur le territoire d'intervention en matière d'insertion sociale et professionnelle-La participation aux divers plans d'actions élaborés à différentes échelles territoriales et notamment au niveau national en qualité de membre du service public de l'emploi.
- Le maillage territorial avec les acteurs publics et privés qui peuvent enrichir et améliorer l'offre de services déployés par la MLOCA.
- Le développement et l'expérimentation de projets pour apporter des réponses innovantes aux multiples enjeux identifiés en matière d'insertion sociale et professionnelle (formation, mobilité, emploi...)

Les éléments présentés ci après sont l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 875 058,27 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 934 885,65 Euros et dégageant un excédent de 42 378,98 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'association. Étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020



- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

EXPERT COMPTABLE DIPLOME

YVES COURROYE
16 rue Gustave Eiffel
22360 LANGUEUX
Tél : 02 96 68 06 68
Fax : 02 96 68 09 69

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	1 463		
Installations générales agencements aménagements divers	10 459		4 918
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	195 115		1 284
Emballages récupérables et divers	7 068		
TOTAL	212 642		6 202
Autres titres immobilisés	1 420		
TOTAL	1 420		
TOTAL GENERAL	215 524		6 202

	Diminutions		Valeur brute au fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 463	1 463
TOTAL			1 463	1 463
Installations générales agencements aménagements divers			15 377	15 377
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			196 399	196 399
Emballages récupérables et divers			7 068	7 068
TOTAL			218 844	218 844
Autres titres immobilisés			1 420	1 420
TOTAL			1 420	1 420
TOTAL GENERAL			221 727	221 727

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	1 463			1 463
TOTAL	1 463			1 463
Installations générales agencements aménagements divers	6 163	1 759		7 923
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	169 997	5 280		175 277
Emballages récupérables et divers	4 191	1 652		5 843
TOTAL	180 351	8 692		189 043
TOTAL GENERAL	181 814	8 692		190 506

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. générales agenc. aménag. divers	1 759				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 280				
Emballages récupérables et divers	1 652				
TOTAL	8 692				
TOTAL GENERAL	8 692				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Tableau des variations des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	34 387				34 387
Report à nouveau	80 176		20 754		100 930
Excédant ou déficit de l'exercice	20 754		42 739	20 754	42 379
Situation nette	135 317		83 887	41 508	177 696
Subventions d'investissement	1 778		1 422	2 489	711
TOTAL	137 095		64 915	23 243	178 407

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	125 667	27 795			153 462
TOTAL	125 667	27 795			153 462

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation		1 060			1 060
TOTAL		1 060			1 060
TOTAL GENERAL	125 667	28 855			154 522
Dont dotations et reprises financières exceptionnelles		1 060 27 795			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 345	1 345	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 331	2 331	
Divers état et autres collectivités publiques	1 799	1 799	
Débiteurs divers	255 520	255 520	
TOTAL	260 994	260 994	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à plus de 1 an à l'origine	15 135	3 293	11 843	
Fournisseurs et comptes rattachés	88 195	88 195		
Personnel et comptes rattachés	100 276	100 276		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	154 449	154 449		
Autres impôts taxes et assimilés	1 392	1 392		
Autres dettes	125 292	125 292		
Produits constatés d'avance	58 450	58 450		
TOTAL	543 189	531 347	11 843	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 253			

Tableau de suivi des fonds dédiés

Néant

Variation des fonds propres

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	252 206
Total	252 206

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020



Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 600
Dettes fiscales et sociales	163 772
Total	171 372

Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	58 450
Total	58 450

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT - ETAT	759 572
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT - CONSEIL GENERAL	114 000
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT - CONSEIL REGIONAL	163 445
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT : COLLECTIVITES	407 373
SUBVENTION CONJONCTURELLE	442 903
Total	1 887 293

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées en 740.

Les subvention conjoncturelles sont comptabilisées en 706. Il s'agit de fonds débloqués pour une action déterminée, une prestation de l'association. Ces prestations sont comptabilisées en compte 706 puisqu'elles sont la contrepartie d'un service rendu par l'association.

L'association ne comptabilise pas de fonds dédiés. Les quelques actions concernant les années suivantes sont comptabilisées en produit constatés d'avance.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2.900 euros correspondant aux honoraires provisionné au titre du contrôle légal des comptes.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
La provision est comptabilisée pour le montant engagé à la date de clôture

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
ENGAGEMENT PIDR AU 31/12/2020		153 462
Engagement total		153 462

Hypothèses de calculs retenues

Les hypothèses retenues pour le calcul de la provision pour départ à la retraite sont les suivantes :

Age de départ à la retraite : 64 ans
Turn over : Faible
Taux d'actualisation retenue : 0.34 %
Progression de salaire envisagée : 1.10 %
Table de mortalité : INSEE 2008

Le montant de la provision calculée au 31/12/2020 est de 247.212 €.

Le montant comptabilisé correspond au montant de la provision totale déduction faite des placements réalisés permettant de couvrir partiellement le montant des indemnités qui seront dus.



DU RESULTAT A LA TRESORERIE

	Exercice N 31/12/2020 12	Exercice N-1 31/12/2019 12
RESULTAT NET COMPTABLE	42 379	20 7
± Non flux d'exploitation		
Dotations aux amortissements et provisions	36 487	8 640
Reprises sur amortissements et provisions		2 251
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat	-1 067	-504
	35 420	10 3
= Capacité d'autofinancement	77 799	31 1
- Prélèvements		
= Autofinancement disponible	77 799	31 1
+ Variation du B.F.R.	175 482	-44 1
= Trésorerie d'exploitation	253 281	-12 9
+ Ressources		
Cessions d'immobilisations	20 754	
Augmentation des capitaux propres		
Augmentations des comptes courants d'associés		20 000
Augmentations des dettes financières		-9 000
Subventions reçues		
	20 754	11 0
- Emplois		
Acquisitions d'immobilisations	6 202	10 892
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres	20 754	
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières	3 253	1 612
	30 209	12 5
= Variation de trésorerie	243 826	-14 4
+ Trésorerie initiale	338 567	350 8
TRESORERIE FINALE	582 393	336 3

ATTENTION : Séparé entre Variation du fonds de roulement et Utilisation du fonds de roulement

EQUILIBRE FINANCIER

EXPERT COMPTABLE DIPLOME

Yves GOURROYE
16 rue Gustave Eiffel
22360 LANGUEUX
Tél : 02 96 68 06 68
Fax : 02 96 68 09 69

COMMISSAIRE AUX COMPTES

	Exercice N		Exercice N-1		Evolution	
	31/12/2020	12 Nbr CA	31/12/2019	12 Nbr CA	Différence	%
FONDS DE ROULEMENT						
Fonds associatifs et réserves	135 317	109.21	114 563	88.67	20 754	18.1
Résultat de l'exercice	42 379	34.20	20 754	16.06	21 625	104.1
Provisions réglementées et subventions	711	0.57	1 778	1.38	-1 067	-60.1
FONDS PROPRES	178 407	143.98	137 095	106.11	41 312	30.1
Provisions pour risques et charges	153 462	123.85	125 667	97.26	27 795	22.1
Emprunts et dettes assimilées	15 135	12.21	18 388	14.23	-3 253	-17.1
Groupes et associés						
CAPITAUX PERMANENTS	347 004	280.05	281 150	217.61	65 854	23.1
Actif net immobilisé	32 611	26.32	35 585	27.48	-2 974	-8.1
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
FONDS DE ROULEMENT	314 393	253.73	245 645	190.12	68 748	27.1
BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT						
Stocks et en cours						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances	259 649	209.55	358 311	277.33	-98 661	-27.1
Comptes de régularisation						
ACTIF CIRCULANT	259 649	209.55	358 311	277.33	-98 661	-27.1
Fournisseurs et comptes rattachés	88 195	71.18	43 762	33.87	44 433	101.1
Autres dettes	381 409	307.81	383 208	296.60	-1 799	-0.4
Comptes de régularisation	58 450	47.17	24 263	18.78	34 187	140.1
DETTES D'EXPLOITATION	528 054	425.16	451 233	349.25	76 821	17.0
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	268 405	216.62	92 922	71.92	175 482	188.1
Disponibilités	582 798	470.35	339 554	262.81	243 244	71.6
Concours bancaires courants			-987	-0.76	987	100.0
TRESORERIE NETTE	582 798	470.35	338 567	262.05	244 231	72.1