

**ASSOCIATION
FLIP FLAP FLOUP**
*23, chemin de la Colline Saint Joseph
13009 MARSEILLE*
SIRET 50882426500021

Exercice clos le 31 décembre 2020

**Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes annuels**



Aux membres de l'Assemblée,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association FLIP FLAP FLOUP 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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point d'annexe intitulé « Permanence des méthodes » indiquant l'application du règlement ANC 2018-06 constituant un changement de méthode comptable, ainsi que sur le point d'annexe intitulé « Faits caractéristiques de l'exercice » traitant des conditions particulières d'activité en lien avec l'évènement Covid-19, et du traitement comptable relatif à la donation consentie à l'association ZIM ZAM ZOUM au cours de l'exercice.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédées qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment sur la correcte prise en compte du principe de séparation des exercices en ce qui concerne les ressources de l'association, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport moral et financier et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée

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 moral et financier de votre Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le

contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau de votre association.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion.
Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Marseille, le 15 juin 2021.

A3A AUDIT
Commissaire aux Comptes



Carole BOLLANI-BILLET

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	918 112	330 787	587 325	644 274	56 949	8.84
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	47 273	42 575	4 697	7 967	3 269	41.04
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	12 387		12 387	12 280	107	0.87
	Prêts						
	Autres	941		941	941		
	Total I	978 713	373 362	605 350	665 462	60 112	9.03
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	326		326	326		
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	36 824		36 824	50 019	13 195	26.38
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	198 866		198 866	431 931	233 065	53.96
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	550 061		550 061	461 135	88 926	19.28
	Charges constatées d'avance (2)	9 145		9 145	6 051	3 095	51.14
	Total II	795 223		795 223	949 462	154 239	16.24
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 773 935	373 362	1 400 573	1 614 924	214 351	13.27

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2020 12	Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	927 657	746 996	180 660	24.18
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	164 812	180 660	345 472	191.23
	Situation nette (sous total)	762 845	927 657	164 812	17.77
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	456 095	504 115	48 020	9.53
	Provisions réglementées				
	Total I	1 218 941	1 431 772	212 831	14.86
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques				
DETTES (1)	Provisions pour charges				
	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	52 238	56 569	4 331	7.66
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	13 742	8 564	5 179	60.47
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	114 807	105 129	9 677	9.21
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		12 577	12 577	100.00
	Autres dettes	845	313	532	170.18
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	181 633	183 153	1 520	0.83
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 400 573	1 614 924	214 351	13.27

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

181 633 183 153

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

COPHOTRI

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service						
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits						
Total I						
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes						
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Total II						
1 - Résultat d'exploitation (I-II)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2020 12	31/12/2019 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	519	1 193	674	56.49
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	519	1 193	674	56.49
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 585	1 789	204	11.42
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	1 585	1 789	204	11.42
2. Résultat financier (III-IV)	1 066	597	469	78.69
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	93 642	130 694	37 052	28.35
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	18 782	7 494	11 288	150.64
Sur opérations en capital	52 297	55 375	3 078	5.56
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	71 078	62 868	8 210	13.06
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	329 516	12 784	316 732	NS
Sur opérations en capital		61	61	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	329 516	12 845	316 671	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	258 437	50 024	308 461	616.63
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	16	57	41	71.32
Total des produits (I+III+V)	899 676	1 035 077	135 400	13.08
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 064 488	854 417	210 071	24.59
5. EXCEDENT OU DEFICIT	164 812	180 660	345 472	191.23

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	11
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	11
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	12
Permanence ou changement de méthodes	12
Informations générales complémentaires	12
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	13
Etat des amortissements	13
Tableau de variation des fonds propres	14
Etat des échéances des créances et des dettes	14
Evaluation des immobilisations corporelles	14
Evaluation des amortissements	15
Titres immobilisés	15
Evaluation des créances et des dettes	15
Disponibilités en Euros	15
Produits à recevoir	15
Charges à payer	15
Charges et produits constatés d'avance	16
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	16
Rémunération des dirigeants	16
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	16

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'association a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Conditions particulières d'activité pendant la période

L'association a principalement été impactée par le confinement du mois de mars 2020. En effet, la crèche a eu l'obligation de fermer la structure du 9 mars 2020 au 11 mai 2020.

Les salariés ont bénéficié du chômage partiel.

La réouverture de la Crèche a ensuite été effectuée de manière progressive. La crèche a également dû adapter les procédures d'hygiène de la structure en les renforçant notamment par le port du masque, le nettoyage fréquent des locaux et des jouets, la réorganisation de l'accueil des parents.

L'association Flip - Flap - Floup a consenti en date du 28 mai 2020 à l'association Zim - Zam - Zoum une donation d'un montant global de 300.000 €.

Une somme initiale de 150.000 € avait été versée par l'association Flip - Flap - Floup au mois de novembre 2019 dans le cadre d'un prêt entre ces deux entités afin de financer l'aménagement de la Crèche Zim - Zam - Zoum.

L'association Flip - Flap - Floup a finalement renoncé à son remboursement dans le cadre de ce don de 300.000 €.

Le 28 mai 2020, l'association Flip - Flap - Floup a effectué un virement de 150.000 € à l'association Zim - Zam - Zoum correspondant au solde de cette donation.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La crise sanitaire s'est poursuivie sur l'exercice 2021, cependant la continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

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

L'application du nouveau règlement ANC 2018-06 et ses règlements ultérieurs modificatifs applicables aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020 entraîne un changement de méthode de présentation des états financiers.

Informations générales complémentaires

- Objet social, Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La crèche FLIP FLAP FLOUP a pour objet social la gestion d'une structure multi accueil, permanente ou non, avec diversification de services.

- Moyens mis en œuvre

Pour exercer son activité, l'association s'appuie sur son équipe éducative composée d'une directrice, d'auxiliaires de puériculture et de contrat d'aptitude professionnelle petite enfance.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements des constructions	912 738		5 374
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	10 258		799
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	35 069		1 147
TOTAL	958 065		7 320
Autres titres immobilisés	12 280		107
Prêts, autres immobilisations financières	941		
TOTAL	13 221		107
TOTAL GENERAL	971 286		7 427

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements constr.			918 112	918 112
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			11 057	11 057
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			36 216	36 216
TOTAL			965 384	965 384
Autres titres immobilisés			12 387	12 387
Prêts, autres immobilisations financières			941	941
TOTAL			13 328	13 328
TOTAL GENERAL			978 713	978 713

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements constr.	268 464	62 323		330 787
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	8 273	485		8 758
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	29 087	4 730		33 817
TOTAL	305 824	67 538		373 362
TOTAL GENERAL	305 824	67 538		373 362

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	62 323				
Instal.techniques matériel outillage indus.	485				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 730				
TOTAL	67 538				
TOTAL GENERAL	67 538				

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	746 996		180 660		927 657
Excédent ou déficit de l'exercice	180 660		164 812-	180 660	164 812-
Situation nette	927 657		164 812-	0-	762 845
Subventions d'investissement	504 115			48 020	456 095
TOTAL I	1 431 772		15 848	228 679	1 218 941

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	941	941	
Autres créances clients	36 824	36 824	
Personnel et comptes rattachés	185	185	
Impôts sur les bénéfices	4 894	4 894	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	15 708	15 708	
Divers état et autres collectivités publiques	163 909	163 909	
Débiteurs divers	14 169	14 169	
Charges constatées d'avance	9 145	9 145	
TOTAL	245 776	245 776	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	307	307		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	51 931	10 338	41 593	
Fournisseurs et comptes rattachés	13 742	13 742		
Personnel et comptes rattachés	43 084	43 084		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	65 850	65 850		
Impôts sur les bénéfices	96	96		
Autres impôts taxes et assimilés	5 777	5 777		
Autres dettes	845	845		
TOTAL	181 633	140 040	41 593	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	792			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 019			

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.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Aménagements Constructions	Linéaire	10 à 20 ans
Matériel et outillages	Linéaire	4 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, 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 d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 583
Autres créances	163 909
Total	165 492

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	307
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 336
Dettes fiscales et sociales	67 089
Total	73 732

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	9 145
Total	9 145

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Prestations Familles	164 736
Prestations Entreprises	27 843
Prestations Ville de Marseille	78 170
Prestations Conseil Départemental	12 300
Prestations CAF	509 856
Autres prestations	1 421
Total	794 326

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance	Montant
Total	121 665

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		13 791
INTERETS NON COURUS SUR EMPRUNT	3 787	
NANTISSEMENT COMPTE TITRE FINANCIER	10 004	
Total (1)		13 791

Engagements reçus