

COS de la Mairie de Meylan

4 Avenue du Vercors

38 240 MEYLAN

**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Comptes annuels au 31 décembre 2020

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2020**

Aux Adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **COS de la Mairie de Meylan** 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention :

- Sur le point suivant exposé au paragraphe « Règles générales » de l'annexe des comptes annuels, concernant le nouveau règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables, entré en application pour la présentation des comptes du présent exercice et qui constitue un changement de méthode comptable
- Sur le point suivant exposé au paragraphe « Faits marquants de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels, concernant les difficultés d'estimations des impacts financiers de la crise économique et sanitaire Covid-19.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 et associations, 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 entités 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.

Les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, ainsi que sur l'intelligibilité de l'annexe, l'information relative au changement de méthode comptable (ANC 2018-06), sur la qualité de la traduction comptable des opérations significatives relatives aux mandats de gestion, notamment concernant la gestion des chèques vacances, et sur la présentation d'ensemble des comptes.

VERIFICATION SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE ASSOCIATIVE 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 de l'Association.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Saint-Martin-d'Hères, le 7 octobre 2021

Guillaume VAUCHERET-PERRIER
Commissaire aux Comptes

Signé électroniquement le 07/10/2021 par
Guillaume Vaucheret-Perrier



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2020			31/12/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droits				
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	306		306	1 173
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	306		306	1 173
COMPTES DE REGULARISATION	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	21 713		21 713	5 650
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	438 230		438 230	306 806
	Charges constatées d'avance	677		677	19 542
	TOTAL (II)	460 620		460 620	331 998
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	460 925		460 925	333 171
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			306	1 173
	(3) dont à plus d'un an				

Etat exprimé en **euros**

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	Fonds propres		
	Fonds propres statutaires	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouvelés</i>		
	Fonds propres complémentaires			
		Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres avec droit de reprise			
	Fonds propres statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves pour projet de l'entité			
	Autres			
	Report à nouveau	Report à nouveau	61 823	76 621
Excédent ou déficit de l'exercice	Résultat de l'exercice	(20 753)	(14 799)	
Total des fonds propres (situation nette)	Total des fonds propres	41 070	61 823	
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	- Apports			
	- Legs et donations			
	- Subv d'inv affectées biens renouvelés			
	Droits des propriétaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Fonds propres consommables			
	Subventions d'investissement	Subv d'inv sur biens non renouvelés		
	Provisions réglementées	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds propres Total des fonds associatifs	41 070	61 823	
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	Fonds dédiés sur legs et donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	Sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Sur dons manuels		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public			
	Total des fonds reportés et dédiés			
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
	Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	DETTES D'EXPLOITATION			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		73 559	52 588
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		83	57
DETTES DIVERSES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		346 450	210 794
	Produits constatés d'avance		(237)	7 909
	Total des dettes		419 855	271 348
	Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		460 925	333 171	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(20 753,04)	(14 798,60)	
(1) Dont à moins d'un an		419 855	271 348	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP				

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2020

31/12/2019

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	9 354	9 744
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	17 445	17 625
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
CHARGES D'EXPLOITATION	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Legs et donations		
	Contributions financières		
	Autres pdts de gestion courante		69
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 290	
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	3	
Total des produits d'exploitation		28 093	27 438
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	205	205
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	40 539	39 264
	Aides financières		
	Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés	83	57
	Salaires et traitements	2 808	1 990
	Charges sociales	1 083	868
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	1 424	22
Total des charges d'exploitation		46 142	42 406
RESULTAT D'EXPLOITATION		(18 049)	(14 969)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2020

31/12/2019

RESULTAT D'EXPLOITATION		(18 049)	(14 969)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	82	192
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		82	192
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		21
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			21
RESULTAT FINANCIER		82	170
RESULTAT COURANT avant impôts		(17 967)	(14 799)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	662	
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		662	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	3 448	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		3 448	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(2 786)	
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		28 837	27 629
TOTAL DES CHARGES		49 590	42 428
EXCEDENT ou DEFICIT		(20 753)	(14 799)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **460 925 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **28 837 euros** et un total **charges** de **49 590 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-20 753 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2020** et finit le **31/12/2020**.

Il a une durée de **12** mois.

Objet de l'Association

L'Association COS DE LA MAIRIE DE MEYLAN a pour objet conformément à l'article 9 alinéa 2 de la loi N°83-634 du 13 juillet 1983, en coordination avec les collectivités, groupements de collectivités et établissements publics employeurs, de faire participer à la gestion du personnel et à l'organisation et la gestion de l'action sociale, culturelle, sportive et de loisirs dont ils bénéficient, les membres du personnel de ces personnes publiques employeuses.

L'Association a mandat exclusif, en application d'une convention de mandat conclue avec chacune des entités employeuses, pour distribuer les prestations décidées par les entités employeuses sur la base de critères de distribution fixés en accord avec ces entités.

Moyens de l'Association

Les membres de l'Association contribuent à la vie matérielle de celle-ci par le versement d'une ou plusieurs cotisations dont les montants sont fixés chaque année par le conseil d'administration.

Les ressources de l'Association sont constituées des adhésions annuelles et des prestations décidées par les personnes publiques employeuses. Elles peuvent également comprendre toute autre ressource non interdite par les lois et règlements en vigueur.

Faits marquants de l'exercice

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement marquant de l'exercice.

Eu égard à la situation extrêmement évolutive, il est difficile d'en estimer les impacts financiers. A la date d'arrêté des comptes de l'Association, celle-ci n'a pas mis en évidence, à ce stade de conséquence significative de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat. A la date d'arrêté des comptes, l'Association estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, du règlement 2018-06, modifié par le règlement ANC N°2020-08 relatif aux

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

La première application du règlement ANC N°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif constitue un changement de méthode comptable.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Mandats de gestion

Le COS de Meylan ("le COS") a conclu en 2006 avec la Mairie de Meylan et des Syndicats municipaux des mandats de gestion couvrant la mise en oeuvre de différents services au bénéfice des agents municipaux.

A effet au 01/01/2020, pour une durée de 1 an, le COS a conclu avec la Mairie de Meylan et chaque syndicat municipal un mandat de gestion couvrant des prestations sociales, culturelles, sportives et de loisirs au bénéfice des agents des mandants :

- Une aide aux repas par le biais d'une participation au prix des repas servis dans certains restaurants d'entreprises de Meylan.
- Une aide aux vacances par le versement d'une participation à l'acquisition de chèques vacances.
- Une aide à diverses activités, principalement collectives, dans le domaine du sport, de la culture et des loisirs.
- La mise en place d'un fonds de solidarité pour les agents en difficulté financière.
- L'octroi d'aides remboursables.

En application de ces conventions, le COS a enregistré l'ensemble des opérations effectuées pour le compte de ses mandants dans des comptes de tiers portés à l'actif et au passif du bilan.

Le mandat de gestion précise que :

- pour l'aide aux repas, l'aide aux chèques vacances et le fonds de solidarité, si les dépenses effectives du mandataire sont supérieures à la somme allouée selon les conditions du mandat, le mandant prend en charge le dépassement de l'exercice et que si les dépenses sont inférieures, le mandataire doit reverser l'excédent lors de la reddition des comptes annuels.
- pour l'aide aux activités, si les dépenses effectives du mandataire sont supérieures à la somme allouée selon les conditions du mandat, l'écart est à la charge du mandataire et que si les dépenses sont inférieures, le mandataire doit reverser l'excédent lors de la reddition des comptes annuels.

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

- pour l'octroi d'aides remboursables, un montant forfaitaire est alloué sur la durée du mandat. En fin de mandat, le mandataire doit reverser cette somme déduction faite des remboursements restant à venir.

Il ressort au titre de 2020 :

- pour l'aide aux vacances un montant net à rembourser de 63 969 euros sur le mandat Mairie de Meylan, de 1.848 euros sur le mandat SIMPA, de 793 euros sur le mandat RPA, et de 2.122 euros pour le CCAS.

- pour l'aide aux repas un montant net à rembourser de 56.341 euros sur le mandat Mairie de Meylan, de 1.605 euros sur le mandat CCAS, et de 62 euros sur le mandat RPA.

- pour l'aide aux activités un montant net à rembourser de 6.342 euros sur le mandat Mairie de Meylan, de 1.383 euros sur le mandat SIMPA, de 1.876 euros sur le mandat CCAS, et de 501 euros sur le mandat RPA.

- pour le fonds de solidarité un montant net à rembourser de 2.000 euros sur le mandat Mairie de Meylan, de 500 euros sur le mandat CCAS, et de 100 euros sur le mandat RPA.

Il ressort à fin 2020 une dette concernant les avances remboursables de 35.000 euros envers la Mairie de Meylan, de 3.300 euros envers le SIMPA, de 1.000 euros envers le RPA et de 3.000 euros envers le CCAS.

Refacturations et subventions

La Mairie de Meylan a facturé sur l'exercice 2020 la mise à disposition du local du COS de Meylan ainsi que du matériel pour 1.464 euros et un montant de 28.044 euros concernant la mise à disposition d'une secrétaire.

Les mandats de gestion prévoient également le versement d'une subvention pour la gestion des prestations confiées. Au titre de 2020, la Mairie de Meylan a octroyé une subvention de 15.000 euros, le CCAS de 734 euros, le RPA de 206 euros et le SIMPA de 1.300 euros.

Autres informations

Les honoraires du commissaire aux comptes provisionnés au 31/12/2020 s'élèvent à 3.491 euros TTC. La charge de l'exercice 2020 s'élève à 3.556 euros TTC.

En 2018 la ville de Meylan a adhéré au COS38, offrant aux adhérents la possibilité de choisir entre le COS de Meylan « section activité » en ce qui concerne les activités et le COS38 dans sa globalité.

En 2020, le COS de Meylan compte 157 adhérents au total, dont 140 pour la Mairie de Meylan, contre 210 cumulés pour la « section activité » en 2018, dont 173 pour la Mairie.

En raison de cette baisse du nombre d'adhérents, la participation au mandat de gestion section activité pour la Mairie est réduite puisque calculée au prorata des agents adhérents l'année N/N-2, soit 20.000 euros pour 2020 contre 30.000 euros pour 2017.

Le CCAS et le RPA, dont la subvention est calculée au prorata des agents N/N-1, n'ont pas de variation du nombre d'adhérents. Le montant de la participation du SIMPA reste à 2.000 euros, le nombre d'adhérents étant passé de 10 agents en 2019, à 8 agents en 2020.

Le mandat de gestion de la Mairie prévoit pour 2019 le versement d'une prime forfaitaire lors de l'octroi de la médaille du travail pour les agents adhérents à la section activités du COS comme pour ceux adhérents au COS 38. En 2020 il a été versé une prime forfaitaire de 205 euros pour un agent.

Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en **euros**

Par ailleurs, la subvention de fonctionnement de la Mairie s'élève en 2020 à 15.000 euros, comme en 2019, contre 35.000 euros pour 2018.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 173		117		984	306
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 173		117		984	306
TOTAL		1 173		117		984	306

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	1 290		1 290	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 290		1 290	
TOTAL GENERAL		1 290		1 290	
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles				1 290	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2019	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2020
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	76 621	(14 799)			61 823
Excédent ou déficit de l'exercice	(14 799)	14 799		20 753	(20 753)
Situation nette	61 823			20 753	41 070
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	61 823			20 753	41 070

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	306	306	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	21 713	21 713	
	Charges constatées d'avance	677	677	
	TOTAL DES CREANCES	22 695	22 695	
	Prêts accordés en cours d'exercice	117		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice	984		
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	73 559	73 559		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	83	83		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	346 450	346 450		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	(237)	(237)		
	TOTAL DES DETTES	419 855	419 855		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2020
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			677
tickets cinéma en stock		507	
tickets Bowling en stock		91	
tickets spectacle Ines REG en stock		79	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			677

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2020
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION diff. de remboursement CROISIERE sur parts agents		(237)	(237)
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			(237)

--

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 579	33 791	25 788	76,32
Dettes fiscales et sociales	83	57	26	44,83
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	76	287	(211)	-73,39
TOTAL	59 738	34 136	25 603	75,00

Charges à payer (détail)

au 31/12/2020

Libellé	Montant
FAR mise à disposition du personnel 2019	28 044
FAR mise à disposition du personnel 2020	28 044
FAR honoraires CAC 2020	3 491
cotisation formation continue UNIFORMATION 2020	83
Aides remboursables SIMPA trop perçu août 2020	26
aide remboursable GAVET Baptise trop perçu à rembourser	50
Totalisation	59 738

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	20 689	2 848	17 841	626,42
TOTAL	20 689	2 848	17 841	626,42

Produits à recevoir (détail)

au 31/12/2020

Libellé	Montant
fournisseur ABCROISIERE.COM avoir à recevoir	20 553
Parst agents à recevoir BOWLING 11 tickets	54
Intérêt courus sur Livret Activités à recevoir	82
Totalisation	20 689

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros

	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	306	0,07	1 173	0,35	(868)	-73,96
Prêts	306	0,07	1 173	0,35	(868)	-73,96
AIDES REMB. MAIRIE	305	0,07	1 062	0,32	(757)	-71,24
AIDES REMB. CCAS			28	0,01	(28)	-99,50
AIDES REMB. SIMPA			83	0,02	(83)	-100,10
TOTAL III - Actif Circulant NET	460 620	99,93	331 998	99,65	128 622	38,74
Autres créances	21 713	4,71	5 650	1,70	16 063	284,33
Collectif fournisseurs débiteurs	1 106	0,24	4 011	1,20	(2 905)	-72,43
FRS AVOIR A RECEVOIR	20 553	4,46	690	0,21	19 863	N/S
MANDAT RPA ACTIVITES			80	0,02	(80)	-100,00
MANDAT RPA RIE						-100,00
PRODUITS A RECEVOIR	54	0,01	2 158	0,65	(2 104)	-97,50
DEPRECIATION CREANCES			(1 290)	-0,39	1 290	100,00
Disponibilités	438 230	95,08	306 806	92,09	131 424	42,84
VALEURS A L'ENCAISSEMENT			3 194	0,96	(3 194)	-100,00
SOCIETE GENERALE ACTIVITES	25 527	5,54	38 435	11,54	(12 908)	-33,58
SOCIETE GENERALE LIVRET ACTIVI	118 208	25,65	61 132	18,35	57 076	93,36
SOCIETE GENERALE CPTE FONCTION	73 767	16,00	10 714	3,22	63 053	588,49
SOCIETE GENERALE CPTE RIE	28 780	6,24	14 586	4,38	14 194	97,31
SOCIETE GENERALE AIDES REMB.	48 335	10,49	45 391	13,62	2 944	6,49
SOCIETE GENERALE CPTE CV	143 460	31,12	133 284	40,00	10 177	7,64
INTERETS COURUS A RECEVOIR	82	0,02			82	
FOND DE CAISSE	71	0,02	71	0,02		
Charges constatées d'avance	677	0,15	19 542	5,87	(18 865)	-96,54
CHARGES CONST ATEES D'AVANCE	677	0,15	19 542	5,87	(18 865)	-96,54
TOTAL DU BILAN ACTIF	460 925	100,00	333 171	100,00	127 754	38,34

Détail du Passif

Etat exprimé en euros

	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	41 070	8,91	61 823	18,56	(20 753)	-33,57
Total des fonds propres	41 070	8,91	61 823	18,56	(20 753)	-33,57
Report à nouveau	61 823	13,41	76 621	23,00	(14 799)	-19,31
REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	76 621	16,62	36 290	10,89	40 332	111,14
REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	(14 799)	-3,21			(14 799)	
A.N. AU 010114 A VENTILER			40 332	12,11	(40 332)	-100,00
Excédent ou déficit de l'exercice	(20 753)	-4,50	(14 799)	-4,44	(5 954)	-40,24
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	419 855	91,09	271 348	81,44	148 507	54,73
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	73 559	15,96	52 588	15,78	20 971	39,88
Collectif fournisseurs créditeurs	13 980	3,03	18 797	5,64	(4 817)	-25,63
FACTURES NON PARVENUES	59 579	12,93	33 791	10,14	25 788	76,32
Dettes fiscales et sociales	83	0,02	57	0,02	26	44,83
FORMATION CONTINUE	83	0,02	57	0,02	26	44,83
Autres dettes	346 450	75,16	210 794	63,27	135 657	64,36
MANDAT MAIRIE ACTIVITES	6 566	1,42	224	0,07	6 342	N/S
MANDAT MAIRIE SECOURS	4 030	0,87	2 030	0,61	2 000	98,52
MANDAT MAIRIE RIE	93 153	20,21	36 812	11,05	56 341	153,05
MANDAT MAIRIE CV	114 885	24,92	50 916	15,28	63 969	125,64
MANDAT MAIRIE AIDES REMB	35 000	7,59	35 000	10,51		
MANDAT SIMPA ACTIVITES	2 588	0,56	4 770	1,43	(2 182)	-45,75
MANDAT SIMPA CV	4 656	1,01	2 808	0,84	1 848	65,82
MANDAT SIMPA AIDES REMB	3 300	0,72	3 300	0,99		
MANDAT SIEST ACTIVITES			331	0,10	(331)	-100,00
MANDAT SIEST CV			44	0,01	(44)	-100,00
MANDAT RPA ACTIVITES	421	0,09			421	
MANDAT RPA SECOURS	200	0,04	100	0,03	100	100,00
MANDAT RPA RIE	62	0,01			62	
MANDAT RPA CV	2 053	0,45	1 260	0,38	793	62,99
MANDAT RPA AIDES REMB	1 000	0,22	1 000	0,30		
MANDAT CCAS ACTIVITES	2 630	0,57	754	0,23	1 876	248,84
MANDAT CCAS SECOURS	1 000	0,22	500	0,15	500	100,00
MANDAT CCAS RIE	2 424	0,53	819	0,25	1 605	195,89
MANDAT CCAS CV	3 406	0,74	1 285	0,39	2 122	165,14
MANDAT CCAS AIDES REMB	3 000	0,65	3 000	0,90		
AUTRES DEBITEURS CREDITEURS DI	205	0,04	66	0,02	139	208,87
PRELEVEMENT CV PART AGENTS	65 795	14,27	65 487	19,66	308	0,47
CHARGES A PAYER	76	0,02	287	0,09	(211)	-73,39
Produits constatés d'avance	(237)	-0,05	7 909	2,37	(8 146)	-103,00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(237)	-0,05	7 909	2,37	(8 146)	-103,00
Total du passif	460 925	100,00	333 171	100,00	127 754	38,34

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	28 093	<i>100,00</i>	27 438	<i>100,00</i>	655	<i>2,39</i>
Subventions d'exploitation	17 445	<i>62,10</i>	17 625	<i>64,24</i>	(180)	<i>-1,02</i>
74006100 MANDAT MAIRIE MEDAILLE DU TRAV	205	<i>0,73</i>	205	<i>0,75</i>		
74080000 SUBVENTION FCT MAIRIE	15 000	<i>53,39</i>	15 000	<i>54,67</i>		
74081000 SUBVENTION FCT CCAS	734	<i>2,61</i>	734	<i>2,68</i>		
74082000 SUBVENTION FCT RPA	206	<i>0,73</i>	206	<i>0,75</i>		
74083000 SUBVENTION FCT SIEST			180	<i>0,66</i>	(180)	<i>-100,00</i>
74084000 SUBVENTION FCT SIMPA	1 300	<i>4,63</i>	1 300	<i>4,74</i>		
Cotisations	9 354	<i>33,30</i>	9 744	<i>35,51</i>	(389)	<i>-4,00</i>
75601000 ADHESIONS ACTIVITES	534	<i>1,90</i>	636	<i>2,32</i>	(102)	<i>-15,99</i>
75602000 ADHESIONS CV-RIE	6 488	<i>23,09</i>	5 236	<i>19,08</i>	1 252	<i>23,91</i>
75603000 ADHESIONS CV SEUL			1 507	<i>5,49</i>	(1 507)	<i>-100,00</i>
75620000 CONTRIBUTION CAC SUR CV	2 333	<i>8,30</i>	2 365	<i>8,62</i>	(33)	<i>-1,38</i>
Autres produits de gestion courante	3	<i>0,01</i>	69	<i>0,25</i>	(66)	<i>-95,23</i>
75800000 PDT'S DIVERS DE GESTION	3	<i>0,01</i>	69	<i>0,25</i>	(66)	<i>-95,23</i>
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	1 290	<i>4,59</i>			1 290	
78174000 REPRISE / PROV DEPREC CREANCES	1 290	<i>4,59</i>			1 290	
Total des charges d'exploitation	46 142	<i>164,25</i>	42 406	<i>154,56</i>	3 736	<i>8,81</i>
Achats	205	<i>0,73</i>	205	<i>0,75</i>		
60131000 MEDAILLES DU TRAVAIL	205	<i>0,73</i>	205	<i>0,75</i>		
Autres achats et charges externes	40 539	<i>144,30</i>	39 264	<i>143,10</i>	1 275	<i>3,25</i>
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	1 464	<i>5,21</i>	1 828	<i>6,66</i>	(364)	<i>-19,91</i>
61610000 PRIMES D'ASSURANCE	418	<i>1,49</i>	419	<i>1,53</i>		<i>-0,10</i>
62100000 PERSONNEL DETACHE	28 044	<i>99,83</i>	28 044	<i>102,21</i>		
62260000 HONORAIRES COMPTABLES	5 249	<i>18,68</i>	5 127	<i>18,68</i>	122	<i>2,38</i>
62261000 HONORAIRES CAC	3 556	<i>12,66</i>	3 594	<i>13,10</i>	(38)	<i>-1,06</i>
62280000 HONORAIRES DIVERS	1 680	<i>5,98</i>			1 680	
62580000 FRAIS DE FONCTIONNEMENT			86	<i>0,31</i>	(86)	<i>-100,00</i>
62600000 FRAIS POSTAUX	45	<i>0,16</i>	84	<i>0,30</i>	(39)	<i>-46,46</i>
62700000 FRAIS BANCAIRES	84	<i>0,30</i>	83	<i>0,30</i>	1	<i>0,93</i>
Impôts, taxes, versements assimilés	83	<i>0,30</i>	57	<i>0,21</i>	26	<i>44,83</i>
63130000 FORMATION CONTINUE	83	<i>0,30</i>	57	<i>0,21</i>	26	<i>44,83</i>
Rémunération du personnel	2 808	<i>9,99</i>	1 990	<i>7,25</i>	818	<i>41,09</i>
64110000 SALAIRES BRUTS	2 593	<i>9,23</i>	1 990	<i>7,25</i>	603	<i>30,28</i>
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	215	<i>0,77</i>			215	
Charges sociales	1 083	<i>3,85</i>	868	<i>3,16</i>	215	<i>24,73</i>
64510000 COTISATIONS URSSAF	660	<i>2,35</i>	549	<i>2,00</i>	111	<i>20,25</i>
64520000 COTISATIONS HUMANIS PREVOYANCE	12	<i>0,04</i>	9	<i>0,03</i>	4	<i>45,76</i>
64530000 COTISATIONS RETRAITE	301	<i>1,07</i>	228	<i>0,83</i>	74	<i>32,41</i>
64540000 COTISATIONS ASSEDIC	109	<i>0,39</i>	83	<i>0,30</i>	26	<i>31,13</i>
Autres charges	1 424	<i>5,07</i>	22	<i>0,08</i>	1 402	<i>N/S</i>
65800000 CH. DIVERSES GESTION COURANTE	1 424	<i>5,07</i>	22	<i>0,08</i>	1 402	<i>N/S</i>
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(18 049)	<i>-64,25</i>	(14 969)	<i>-54,56</i>	(3 080)	<i>-20,58</i>
RESULTAT FINANCIER	82	<i>0,29</i>	170	<i>0,62</i>	(88)	<i>-51,92</i>
Intérêts et produits financiers	82	<i>0,29</i>	192	<i>0,70</i>	(110)	<i>-57,29</i>

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2020 31/12/2020	12 mois	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	Variations	%
76400000	PRODUITS FINANCIERS	82	0,29	192	0,70	(110)	-57,29
Intérêts et charges financières				21	0,08	(21)	-100,00
66150000	INTERETS DEBITEURS			21	0,08	(21)	-100,00
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(17 967)	-63,96	(14 799)	-53,94	(3 169)	-21,41
Produits exceptionnels		662	2,36			662	
77200000	PRODUIT EX ANTERIEUR	662	2,36			662	
Charges exceptionnelles		3 448	12,27			3 448	
67200000	CHARGES EXCEPT SUR EX ANTERIEURS	3 448	12,27			3 448	
Résultat exceptionnel		(2 786)	-9,92			(2 786)	
TOTAL DES PRODUITS		28 837	102,65	27 629	100,70	1 208	4,37
TOTAL DES CHARGES		49 590	176,52	42 428	154,63	7 162	16,88
Excédent ou déficit de l'exercice		(20 753)	-73,87	(14 799)	-53,94	(5 954)	-40,24
Contributions volontaires en nature							
Charges des contributions volontaires en nature							