



CABINET COUREAU

Siège :

6, boulevard Georges Clemenceau
21000 DIJON
Tél. : 03 80 60 05 55
Fax : 03 80 74 87 54
E-mail : secretariat@cabinet-coureau.fr

Bureau :

7, avenue Nicéphore Niepce
71100 CHALON/SAONE
Tél. : 03 85 48 79 71
Fax : 03 85 48 15 33

Site internet : www.cabinet-coureau.fr

**ASSOCIATION PROFESSION SPORT
ANIMATION LOISIRS CULTURE COTE D'OR
APSALC 21**

15 rue des Rétisseys – 21240 TALANT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2021

À l'Assemblée Générale de l'Association Profession Sport Animation Loisirs Culture Côte d'Or
APSALC 21

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 APSALC 21 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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.

Votre association comptabilise des fonds dédiés sur subventions telles que détaillées dans la note « Tableau de variation des fonds dédiés » de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la caractère approprié des méthodes comptables visés ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes.

Votre association comptabilise des provisions pour risques et charges, telles que détaillées dans la note "Etat des provisions" de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation, nous nous sommes assurés que les informations les plus récentes disponibles à la date d'arrêté des comptes confortaient l'évaluation globale des risques de sortie de ressources futures auxquelles votre association pourrait avoir à faire face, telles que traduites dans le montant des différentes provisions comptabilisées au 31 décembre 2021.

Vérifications spécifiques

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Dijon, le 13 juin 2022

SAS CABINET COUREAU



Jean-Pierre COUREAU
Commissaire aux comptes

APSALC 21

15 RUE DES RETISSEYS
SALLE PLEIN CIEL
21240 TALANT

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2021

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 15

CERTIFIÉ RÉGULIER et SINCÈRE
Le Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 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						
	Installations techniques Matériel et outillage	45 761.55	36 503.85	9 257.70	7 786.83	1 470.87	18.89
	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						
	Prêts	20 960.21		20 960.21	21 508.21	548.00	2.55
	Autres						
	Total I	66 721.76	36 503.85	30 217.91	29 295.04	922.87	3.15
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	278 518.49		278 518.49	206 107.10	72 411.39	35.13
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	153 314.00		153 314.00	186 062.27	32 748.27	17.60
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	127 230.46		127 230.46	56 398.09	70 832.37	125.59
	Charges constatées d'avance (2)	1 281.06		1 281.06	1 647.36	366.30	22.24
	Total II	560 344.01		560 344.01	450 214.82	110 129.19	24.46
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)	627 065.77	36 503.85	590 561.92	479 509.86	111 052.06	23.16

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

CERTIFIÉ RÉGULIER et SINCÈRE
Le Commissaire aux comptes

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2021	Exercice N-1 31/12/2020	Ecart N / N-1	
		12	12	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	217 736.38	211 521.18	6 215.20	2.94
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	82 594.72	6 215.20	76 379.52	NS
	Situation nette (sous total)	300 331.10	217 736.38	82 594.72	37.93
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	3 064.85	5 495.30	2 430.45	44.23
	Provisions réglementées				
	Total I	303 395.95	223 231.68	80 164.27	35.91
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	45 143.20		45 143.20	
	Total II	45 143.20		45 143.20	
	Provisions pour risques		46 899.12	46 899.12	100.00
	Provisions pour charges	55 881.45	51 793.63	4 087.82	7.89
DETTES (1)	Total III	55 881.45	98 692.75	42 811.30	43.38
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	21.23		21.23	
	Emprunts et dettes financières diverses	1 622.87		1 622.87	
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	19 952.92	10 191.31	9 761.61	95.78
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	90 059.50	87 755.91	2 303.59	2.62
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	74 484.80	57 104.21	17 380.59	30.44
	Instruments de trésorerie				
DETTE DE CONVERSION	Produits constatés d'avance		2 534.00	2 534.00	100.00
	Total IV	186 141.32	157 585.43	28 555.89	18.12
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		590 561.92	479 509.86	111 052.06	23.16

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

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

CERTIFIÉ RÉGULIER et SINCÈRE
155 051 43
Le Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2021	31/12/2020	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	10 028.00	8 216.00	1 812.00	22.05
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	154 778.50	177 299.71	22 521.21	12.70
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	193 074.00	118 248.00	74 826.00	63.28
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	127 440.04	53 160.00	74 280.04	139.73
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	60 952.37	17 818.98	43 133.39	242.06
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	2 668.30	2.66	2 665.64	NS
Total I	548 941.21	374 745.35	174 195.86	46.48
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	104 586.09	69 686.50	34 899.59	50.08
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	19 971.81	17 910.31	2 061.50	11.51
Salaires et traitements	245 625.94	224 391.02	21 234.92	9.46
Charges sociales	82 509.33	50 296.91	32 212.42	64.04
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 566.24	2 854.40	1 711.84	59.97
Dotations aux provisions	4 087.82	2 535.01	1 552.81	61.25
Reports en fonds dédiés	45 143.20		45 143.20	
Autres charges	3.52	1 291.05	1 287.53	99.73
Total II	506 493.95	368 965.20	137 528.75	37.27
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	42 447.26	5 780.15	36 667.11	634.36

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

CERTIFIÉ RÉGULIER et SINCÈRE
Le Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021	Exercice N-1 31/12/2020	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	228.65	103.87	124.78	120.13
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	228.65	103.87	124.78	120.13
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	228.65	103.87	124.78	120.13
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	42 675.91	5 884.02	36 791.89	625.28
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	2 822.36	1 150.69	1 671.67	145.28
Sur opérations en capital	2 430.45	1 703.54	726.91	42.67
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	43 754.80		43 754.80	
Total V	49 007.61	2 854.23	46 153.38	NS
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	9 072.80	2 499.05	6 573.75	263.05
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	9 072.80	2 499.05	6 573.75	263.05
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	39 934.81	355.18	39 579.63	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	16.00	24.00	8.00	33.33
Total des produits (I+III+V)	598 177.47	377 703.45	220 474.02	58.37
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	515 582.75	371 488.25	144 094.50	38.79
5. EXCEDENT OU DEFICIT	82 594.72	6 215.20	76 379.52	NS

CERTIFIÉ RÉGULIER et SINCÈRE
Le Commissaire aux comptes

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	page 5
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	6
Informations générales complémentaires	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	7
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds propres	8
Tableau de variation des fonds dédiés	9
Etat des provisions	10
Etat des échéances des créances et des dettes	10
Evaluation des immobilisations corporelles	10
Evaluation des amortissements	11
Evaluation des créances et des dettes	11
Dépréciation des créances	11
Disponibilités en Euros	11
Produits à recevoir	11
Détail des produits à recevoir	12
Charges à payer	12
Détail des charges à payer	13
Charges et produits constatés d'avance	13
Subventions d'équipement	13
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	14
Honoraires des commissaires aux comptes	14
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	14
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	15

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 590 561.92 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 548 941.21 Euros et dégageant un excédent de 82 594.72 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

OBJET SOCIAL :

L'association a pour but de faciliter le développement, l'accompagnement, la gestion et la pérennisation de l'emploi dans le secteur de l'Economie Sociale et Solidaire (sport, animation, loisirs, culture, santé, social, environnement...) sur la Côte d'Or et la Saône et Loire.

Pour réaliser l'ensemble de cet objet, l'association propose à ses structures adhérentes toutes les aides souhaitables. Les principaux moyens mis en oeuvre sont, entre autres, le conseil et l'aide à la gestion, la contribution aux actions de formation, la mise à disposition, l'aide à l'insertion de tous les publics, la mise en relation de l'offre et de la demande d'emploi en relation avec tous les acteurs de l'emploi.

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'entité.

La direction estime que le niveau de trésorerie et les mesures gouvernementales dont l'aide au paiement Urssaf permettent de garantir la continuité d'exploitation sur les 12 prochains mois.

- 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,

CERTIFIÉ RÉGULIER et SINCÈRE

Le Commissaire aux comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

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.

Informations générales complémentaires

COTISATIONS :

Les cotisations sont comptabilisées en compte 7562 lors de la facturation et non pas seulement lors de l'encaissement.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 466		611
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	34 258		5 426
TOTAL	39 724		6 037
Prêts, autres immobilisations financières	21 508		
TOTAL	21 508		
TOTAL GENERAL	61 233		6 037

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			6 077	6 077
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			39 685	39 685
TOTAL			45 762	45 762
Prêts, autres immobilisations financières		548	20 960	20 960
TOTAL		548	20 960	20 960
TOTAL GENERAL		548	66 722	66 722

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 556	651		4 207
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 381	3 915		32 297
TOTAL	31 938	4 566		36 504
TOTAL GENERAL	31 938	4 566		36 504

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	651				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 915				
TOTAL	4 566				
TOTAL GENERAL	4 566				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

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	211 521	6 215		0-	217 736
Excédent ou déficit de l'exercice	6 215	6 215-	82 595		82 595
Situation nette	217 736		82 595		300 331
Subventions d'investissement	5 495			2 430	3 065
TOTAL I	223 232		82 595	2 430	303 396

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation DRAJES SESAME POEC 2 DRAJES SESAME Accomp jeu DRAJES création plaquett ANS formations		45 143				45 143	
		10 000				10 000	
		16 334				16 334	
		409				409	
		18 400				18 400	
TOTAL		45 143				45 143	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

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
Litiges	46 899		6 899	40 000	
Pensions et obligations similaires	51 794	4 088			55 881
TOTAL	98 693	4 088	6 899	40 000	55 881

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	468			468	
TOTAL	468			468	
TOTAL GENERAL	99 161	4 088	6 899	40 468	55 881

Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		4 088	6 899	468	
			6 899	40 000	

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	20 960	20 960	
Autres créances clients	278 518	278 518	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 580	2 580	
Divers état et autres collectivités publiques	150 629	150 629	
Débiteurs divers	105	105	
Charges constatées d'avance	1 281	1 281	
TOTAL	454 074	454 074	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	548		

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	21	21		
Emprunts et dettes financières divers	1 623	1 623		
Fournisseurs et comptes rattachés	19 953	19 953		
Personnel et comptes rattachés	60 107	60 107		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 395	26 395		
Impôts sur les bénéfices	16	16		
Autres impôts taxes et assimilés	3 542	3 542		
Autres dettes	74 485	74 485		
TOTAL	186 141	186 141		

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 01/01/2021 au 31/12/2021

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

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	211 924
Autres créances	150 629
Disponibilités	15
Total	362 568

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Détail des produits à recevoir

	Montant
FAE GEA - refact charges gestion exercice 2021	209 962
POP frais 2021	1 962
REGION BFC - sub Aide Emploi Sportif solde 2021	2 600
VILLE DE DIJON - solde 2021	3 624
VILLE DE DIJON - CRDVA solde 2021	250
FSE subvention 2020	51 330
FSE subvention 2021	50 700
CREATIV PLIE 2021	42 125
Banque Avoir 12/2021	15
Total	362 568

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	21
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 267
Dettes fiscales et sociales	63 468
Autres dettes	10 300
Total	81 056

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Détail des charges à payer

	Montant
Frais bancaires 12/2021	21
Fournisseurs - Factures non parvenues	7 267
Provision congés payés 2021	57 422
Formation 2021 - solde	5 960
Charges Macon 2021	1 300
Plan Epargne Entreprise Abondement 2021	8 127
CSG CRDS sur abondement PT 2021	873
IJSS à régulariser	86
Total	81 056

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 281
Total	1 281

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont rapportées au résultat au même rythme que l'amortissement des immobilisations financées.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	
Agents de maîtrise et techniciens	2
Total	6
	8

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4.920 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4.100 € HT, soit 4.920 € TTC
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association 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 pour indemnité de départ en retraite est comptabilisée pour 55.881 €.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	55 881
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		55 881

Hypothèses de calculs retenues

Ancienneté selon convention collective applicable :

- Plus de 10 ans = 1,5 mois de salaire
- Plus de 15 ans = 2 mois de salaire
- Plus de 20 ans = 4 mois de salaire
- Plus de 30 ans = 5 mois de salaire

Salaire pris en considération : moyenne des 12 derniers mois ou des 3 derniers mois selon la formule la plus avantageuse

CERTIFIÉ RÉGULIER et SINCÈRE

Le Commissaire aux comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- VENTE PS CLOTURE CPTE CREDITCOOPERATIF	148	77180000
- SOLDE COMPTE 43 MUTUELLE 2016	2 484	77180000
- SOLDE CPTE CREDITEURS ADHERENTS SORTIS	190	77180000
- QUOTE PART SUB INVEST VIREE AU RESULTAT	2 430	77700000
- REPRISE PROVISION LITIGE	40 000	78750000
- RBT ASSURANCE SUITE SINISTRE COPIEUR 71	3 755	79700000
Total	49 007	
Charges exceptionnelles		
- DON CONSTIT FONDS DOTATION POP	3 000	67130000
- SIGEC FAC 05/2021 SINISTRE COPIEUR MACON	3 755	67180000
- PERTE SUR SUBVENTION FSE 2020	1 770	67180000
- ANNUL PRET EFFORT CONSTR 2001 NON VERSE	548	67180000
Total	9 073	