



1 rue des Arquebusiers
67000 STRASBOURG
France
Tél : +33 (0)3 88 15 45 50
Fax : +33 (0)3 88 37 00 39
www.mazars.fr

FAGE – Fédération des Associations Générales Etudiantes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

FAGE

Fédération des Associations Générales Etudiantes

79 rue Périer – 92120 MONTRouGE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux membres de l'association FAGE,

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 FAGE 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 exposé dans les notes « *Faits caractéristiques de l'exercice* » et « *Règles et Méthodes comptables – Principes et conventions générales* » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable opéré dans la cadre de la première application du règlement ANC 2018-06 (modifié par le règlement ANC 2020-08) et ses principaux impacts sur les comptes annuels clos au 31 décembre 2020.

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 les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, qui n'appellent pas de commentaire particulier.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par 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 moral et financier du Trésorier et dans les autres 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 Bureau National.

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 des 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'entité 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 des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le commissaire aux comptes,

Mazars

Strasbourg, le 25 juin 2021

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'V. Wittmann'.

Valentin WITTMANN

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, brevets, licences, marques...	7 474	4 754	2 720	2 720
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	958 000		958 000	258 000
	Constructions	3 132 000	204 003	2 927 997	896 693
	Installations techniques Matériel et outillage	1 556 780	359 470	1 197 310	
	Autres immobilisations corporelles				364 026
	Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés					
Immobilisations financières (2)					
Participations mises en équivalence					
Autres participations				76	
Participations et Créances rattachées	76		76		
Autres titres immobilisés	1 024 568		1 024 568		
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 498		2 498	1 019 007	
Total I	6 681 395	568 228	6 113 168	2 540 522	
Comptes de liaison					
Total II					
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours				
	Matières premières, approvisionnements				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	204 096		204 096	19 626
	Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	1 522 557		1 522 557	1 678 628	
Charges constatées d'avance (3)	10 523		10 523	11 696	
Total III	1 737 177		1 737 177	1 709 950	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Frais d'émission des emprunts (VI)				
	Primes de remboursement des emprunts (VII)				
	Ecarts de conversion actif (VIII)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	8 418 572	568 228	7 850 345	4 250 472	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2020 12	Exercice N-1 31/12/2019 12
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 353 308	781 702
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau	1 602 196	1 602 196	
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	481 491	571 607	
Situation nette (sous total)	3 436 995		
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Droits du concédant			
Total I	3 436 995	2 955 504	
	Comptes de liaison		
	Total II		
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	89 112	91 123
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		418 163
	Fonds dédiés sur autres ressources	84 000	
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total III	173 112	509 286	
DETTES (I)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	3 802 770	373 911
	Emprunts et dettes financières divers		70
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	185 717	295 174
	Dettes fiscales et sociales	66 942	82 527
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	34 810	34 000
	Instruments de trésorerie		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	150 000	
	Total IV	4 240 237	785 682
	Ecarts de conversion passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	7 850 345	4 250 472

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

150 000

3 940 237

300 906

484 776

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations		4 945		3 535
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		1 866 486		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		5 882		
Mécénats		150 000		
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				1 791 153
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		86 752		77 999
Utilisations des fonds dédiés		418 163		
Collectes				6 000
Autres produits		398		34 733
Total I		2 532 626		1 913 419
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes		693 283		756 358
Aides financières		451 598		
Impôts, taxes et versements assimilés		226 680		26 120
Salaires et traitements		299 395		282 047
Charges sociales		88 551		90 631
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		166 046		
Dotations aux provisions				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				102 351
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				269 316
Reports en fonds dédiés		84 000		
Autres charges (2)		1		5
Total II		2 009 554		1 526 827
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		523 072		386 592
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier		11 838		14 646
Autres intérêts et produits assimilés		1 413		1 805
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V		13 251		16 451
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		23 561		2 681
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI		23 561		2 681
2. Résultat financier (V-VI)		10 310		13 770
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		512 761		400 362
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		176		
Produits exceptionnels sur opérations en capital				268 452
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII		176		268 452
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		535		832
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		28 796		30 442
Total VIII		29 331		31 274
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		29 155		237 178
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		2 115		2 630
Total des produits (I+III+V+VII)		2 546 053		2 198 322
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)		2 064 562		1 563 412
Solde intermédiaire				634 910
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				354 860
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				418 163
5. Excédents ou Déficits		481 491		571 607

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	607	587			607	587
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL	607	587			607	587
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole	607	587			607	587
TOTAL	607	587			607	587

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 850 344.51 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 114 463.11 Euros et dégageant un excédent de 481 490.85 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les comptes de l'Association ont été établis conformément au nouveau Plan Comptable des Associations n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, applicable aux associations concernées à compter du 1er janvier 2020.

A ce titre, il convient de préciser :

- Que la Fédération fonctionne comme une Association et regroupe 35 fédérations territoriales, 23 fédérations de filière et 7 organisations affiliées ou associées ;
- Que son objet social s'attache à trois axes principaux d'action sociale :
 - a) En faveur de l'amélioration constante des conditions d'études et du pilotage de notre système d'enseignementsupérieur ;
 - b) En faveur de l'amélioration constante des conditions de vie des étudiants et du pilotage du réseau des œuvres ;
 - c) En faveur de la mise en place d'une réelle politique publique en direction des jeunes.

Incarnés par :

- 1) Son engagement en faveur de la santé des étudiants, par la lutte contre les comportements à risque et la promotion du bien-être en milieu étudiant;
- 2) Son action d'organisation de la solidarité étudiante, dans les domaines de l'aide alimentaire, de la création de lien social, du conseil à la vie quotidienne, d'un accompagnement de projets, d'une aide à l'accès aux droits, d'une aide à l'accès à la culture, aux loisirs, au départ en vacances, et d'une aide à l'accès à l'engagement;
- 3) Ses formations en faveur du développement de la citoyenneté;
- 4) Ses contributions au développement de l'économie Sociale et Solidaire;
- 5) Ses dispositifs d'accompagnement pour lutter contre l'isolement étudiant.

Pour ce faire l'Association dispose :

- De subventions publiques et privées
- De dons privés
- Des cotisations de ses membres
- Des revenus de son patrimoine financier

Les comptes annuels de l'exercice sont marqués par les points suivants :

ANNEXE

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

a) Il a été provisionné le risque de rappel de cotisations sociales sur le montant des indemnités de sujétion versées aux Membres du Bureau National pour un montant de 28.796 € au titre de l'exercice et 89.112 € en montant cumulé.

b) Acquisition d'un ensemble immobilier à concurrence de 3.500.000 €, générant des charges d'acquisition pour un total de 357.000 € inscrits en charges d'exploitation et financés par deux emprunts bancaires de 3.550.000 € amortissables sur une durée de 25 ans.

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'entreprise, sous réserve de l'incidence, non identifiée spécifiquement, de l'intensification de son action en faveur des étudiants particulièrement touchés par la situation sanitaire. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, la Fédération est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- le chiffre d'affaires

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables posés par le Nouveau Plan Comptable Associatif et 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

ANNEXE

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

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.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	7 474	
Terrains	258 000		700 000
Constructions sur sol propre	774 000		2 100 000
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions	258 000		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 738		
Installations générales agencements aménagements divers	415 367		763 305
Matériel de transport	95 862		139 937
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	112 180		27 391
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	1 916 147	3 730 633
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	76		
Autres titres immobilisés	1 008 614		15 954
Prêts, autres immobilisations financières	2 498		
	TOTAL	1 011 187	15 954
	TOTAL GENERAL	2 934 808	3 746 587

	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
Frais établissement et de développement	TOTAL		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	7 474	7 474
Terrains		958 000	958 000
Constructions sur sol propre		2 874 000	2 874 000
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements constr.		258 000	258 000
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		2 738	2 738
Installations générales agencements aménagements divers		1 178 672	1 178 672
Matériel de transport		235 799	235 799
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		139 571	139 571
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	5 646 780	5 646 780
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations		76	76
Autres titres immobilisés		1 024 568	1 024 568
Prêts, autres immobilisations financières		2 498	2 498
	TOTAL	1 027 141	1 027 141
	TOTAL GENERAL	6 681 395	6 681 395

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	4 754			4 754
Terrains				
Constructions sur sol propre	50 740	42 897		93 637
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.	84 567	25 800		110 367
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 738			2 738
Installations générales agencements aménagements divers	113 096	66 847		179 943
Matériel de transport	65 230	16 217		81 446
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	81 056	14 286		95 342
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	397 427	166 046		563 474
TOTAL GENERAL	402 181	166 046		568 228

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL					
Autres immob.incorporelles TOTAL					
Terrains					
Constructions sur sol propre	42 897				
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.	25 800				
Instal.techniques matériel outillage indus.					
Instal.générales agenc.aménag.divers	66 847				
Matériel de transport	16 217				
Matériel de bureau informatique mobilier	14 286				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	166 046				
TOTAL GENERAL	166 046				

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
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	781 702		571 607		1 353 308
Report à nouveau	1 602 196		571 607	571 607	1 602 196
Excédent ou déficit de l'exercice	571 607			115 337	481 491
Situation nette	2 955 504		2 919 626	2 438 136	3 436 995
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL I	2 955 504		1 143 214	686 944	3 436 995

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	210 000	210 000	126 000				
TOTAL	210 000	210 000	126 000				

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

ANNEXE

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

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					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	91 123	28 796	30 807		89 112
TOTAL	91 123	28 796	30 807		89 112
TOTAL GENERAL	91 123	28 796	30 807		89 112
Dont dotations et reprises					
d'exploitation			30 807		
financières					
exceptionnelles		28 796			

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 498	0	2 498
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	204 096	204 096	
Charges constatées d'avance	10 523	10 523	
TOTAL	217 117	214 619	2 498
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 502	2 502		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	3 800 268	196 847	736 772	2 866 649
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	185 717	185 717		
Personnel et comptes rattachés	31 166	31 166		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 354	28 354		
Impôts sur les bénéfices	2 115	2 115		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	5 307	5 307		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	34 810	34 810		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	150 000	150 000		
TOTAL	4 240 237	636 816	736 772	2 866 649
Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 550 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	123 413			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

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
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 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.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées 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.

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.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	174 140
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	174 140

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 502
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 752
Dettes fiscales et sociales	42 506
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	810
Total	94 569

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		10 523
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total		10 523
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		150 000
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		150 000

Subventions d'équipement

ETAT N.E.A.N.T.

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	2 383 897
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	571 607
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	2 955 504
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Variation du capital	
Variation des autres postes	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	2 955 504
Variation en cours d'exercice	
Variation du capital	
Variation des primes, réserves, report à nouveau	
Variation des provisions relevant des capitaux propres	
Contreparties de réévaluations	
Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
Autres variations	
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	2 955 504
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	
dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

ANNEXE

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

Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif, il est fait communication de la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles. Celle-ci est composée de la manière suivante :

Type de rémunération	Montant
Indemnités versées en contrepartie de l'exercice de la fonction de dirigeant bénévole	16 920 €
Logement de fonction collectif (prorata du loyer)	5 868 €
Total	22 788 €

ANNEXE

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

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	8
Employés	
Ouvriers	
Total	9

L'effectif moyen de la FAGE a évolué comme suit au cours de l'exercice :

Janvier : 9
Février : 9
Mars : 9
Avril : 9
Mai : 10
Juin : 9
Juillet : 9
Août : 9
Septembre : 10
Octobre : 10
Novembre : 9
Décembre : 9
Moyenne : 9,25

Valorisation des contributions volontaires

- La valorisation du **bénévolat** (non inscrit dans les présents comptes) s'établit pour le présent exercice à **607.587 Euros** correspondant à **15** équivalents temps plein au SMIC, **4** à 1/2 temps et **85** à 1/4 de temps (calculés sur la base du SMIC au 1er janvier 2020, soit 10,15 €).

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9.912 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 9.912 euros
- 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 : Néant

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 499 362
Emprunts et dettes financières divers :	
-	
-	
-	
-	
-	
Total	3 499 362

ANNEXE

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

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

ETAT N.EA.N.T.

ANNEXE

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

Crédit bail

ETAT N.EA.N.T.

ANNEXE

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

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

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	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	61
moins de 35 ans	plus de 30 ans	5 479
Engagement total		5 540

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over élevé
- taux d'inflation
- taux d'actualisation

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Complément de retraite pour personnel en activité			
Complément de retraite et indemnités personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		5 540	

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

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

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

ETAT N.E.A.N.T.

ANNEXE

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

Tableau d'affectation des résultat de l'exercice précédent

	Résultat N-1		Dont résultat activités agréés	
ORIGINES :				
Report à nouveau avant affectation du résultat		1 602 196		
Résultat de l'exercice		571 607		
- Prélèvement sur les réserves				
AFFECTATIONS :				
- Affectation aux réserves				
- Réserve légale				
- Autres réserves	571 607			
Dividendes :				
Report à nouveau après affectation du résultat :				
TOTAL	571 607	2 173 803		