



LES 3 CONTINENTS

Festival de cinéma

7 rue de l'Herronière

44000 NANTES

Siret : 32569580700025

Comptes annuels

Exercice du 01/02/2020 au 31/01/2021

Sommaire

Rapport de présentation	3
1. Etats Financiers	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de Résultat	8
Compte de Résultat (suite)	9
2. Annexe	10
Faits significatifs	12
Règles et méthodes comptables	14
Notes sur le bilan	16
Notes sur le compte de résultat	24
3. Détail du Bilan	26
Détail du Bilan	27
4. Détail du Compte de Résultat	31
Détail du Compte de Résultat	32

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels arrêtés par LES 3 CONTINENTS pour l'exercice du 01/02/2020 au 31/01/2021 et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total bilan	392 175
Produits d'exploitation	661 435
Résultat net comptable	181 509

A Nantes
Le 15/03/2021

Pour STREGO

Christine BLANLOEIL
Expert-comptable

Etats financiers

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/01/2021	Net au 31/01/2020
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	47 496	11 960	35 536	35 536
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	18 588	13 596	4 992	254
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	15	-	15	15
Prêts	-	-	-	-
Autres	1 402	-	1 402	1 402
Total I	67 501	25 556	41 945	37 207
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.	-	-	-	-
En cours de production de biens	-	-	-	-
En cours de production de services	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	186
Créances				
Usagers et comptes rattachés	7 939	-	7 939	6 742
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	95 632	-	95 632	56 401
Divers				
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	239 956	-	239 956	98 111
Charges constatés d'avance	6 704	-	6 704	5 683
Total II	350 230	-	350 230	167 123
Frais d'émission des emprunts (III)	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)	-	-	-	-
Ecart de conversion - Actif (V)	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	417 731	25 556	392 175	204 330

Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	Net au 31/01/2021	Net au 31/01/2020
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie	-	-
Fonds statutaires	-	-
Dotations non consommables	-	-
Autres fonds propres sans droit de reprise	-	-
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	-	-
Autres fonds propres avec droit de reprise	-	-
Ecarts de réévaluation	-	-
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projets de l'entité	-	-
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	33 176	16 774
Excédent ou déficit de l'exercice	181 509	16 402
SITUATION NETTE	214 685	33 176
Fonds propres consommables	-	-
Subventions d'investissement	-	-
Provisions réglementées	-	-
Total I	214 685	33 176
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
Fonds dédiés	7 000,00	-
Total II	7 000,00	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	-	-
Total III	-	-
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 874	34 792
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	27 416	24 163
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	2 200	2 200

Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance	100 000	110 000
Total IV	170 490	171 155
Ecart de conversion passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	392 175	204 330
(1) Dont à plus d'un an (a)		
Dont à moins d'un an (a)	170 490,00	171 154,00
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	-	-
Ventes de biens et de services	26 392	153 049
Ventes de biens	-	14 638
Dont ventes de dons en nature	-	-
Ventes de prestations de services	26 392	138 411
Dont parrainages	-	-
Produits de tiers financeurs	631 050	570 931
Concours publics et subventions d'exploitation	625 550	565 900
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ressources liées à la générosité du public	5 500	5 031
Dont Dons manuels	5 500	5 031
Dont Mécénats	-	-
Dont Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	-	-
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	2 737	715
Utilisation des fonds dédiés	-	-
Autres produits	1 256	435
Total I	661 435	725 130
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	-	11 511
Variation des stocks	-	-
Autres achats et charges externes	252 043	479 911
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	5 240	3 083
Salaires et traitements	199 337	166 910
Charges sociales	15 462	49 334
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	933	411
Dotations aux provisions	-	-
Reports en fonds dédiés	7 000	-
Autres charges	1	3 633
Total II	480 017	714 793
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	181 419	10 337
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	-	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total III	-	-
CHARGES FINANCIERES		
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. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-	-

3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	181 419	10 337
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital	-	6 539
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Total V	-	6 539
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	- 90	-
Sur opérations en capital		474
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Total VI	- 90	474
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	90	6 065
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I+III+V+IX)	661 435	731 668
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII+X)	479 927	715 266
EXCEDENT OU DEFICIT	181 509	16 402

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	1 137	22 086
Prestations en nature	29 900	29 900
Bénévolat	-	-
TOTAL	31 037	51 986
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	-	-
Mises à disposition gratuite de biens	29 900	29 900
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	1 137	22 086
TOTAL	31 037	51 986

Annexe

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

L'association "Les 3 Continents" propose un autre regard sur les cinémas d'Afrique, d'Amérique latine et d'Asie en présentant depuis 1979 des films de fictions et des documentaires issus de ces trois continents.

Selon les statuts, l'objet de l'association consiste à organiser et promouvoir :

- Une manifestation cinématographique internationale dite "Festival des 3 Continents",
- des actions culturelles en relation avec le cinéma,
- des manifestations cinématographiques, dont la finalité est la connaissance et la reconnaissance de la diversité des cultures des pays d'Afrique, d'Amérique latine et d'Asie,
- l'organisation d'ateliers de formation à la coproduction internationale destinés à soutenir la création d'un réseau de jeunes productrices et producteurs, réalisatrices et réalisateurs des 3 continents, dénommés "Produire au Sud".

Faits caractéristiques d'importance significative

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Changement de méthode comptable

Cet exercice est le premier exercice d'application des règlements ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. L'application de ce nouveau règlement n'a pas d'impact sur les comptes comptables de l'association mais modifie la présentation de l'annexe.

Conséquences et impacts de l'évènement Covid-19

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

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

Dans le cadre des mesures mises en place pour faire face à la crise sanitaire, les organismes sans but lucratif ont dû cesser temporairement leurs activités ou reporter des projets ou actions, dont certains sont subventionnés par l'Etat, les collectivités territoriales ou autres acteurs publics. Afin de permettre à ces organismes de poursuivre leurs activités, chaque autorité administrative qui a accordé une subvention a été invitée à la maintenir. Et ce, même si le projet, l'évènement ou la manifestation ayant fait l'objet de la subvention a été annulé.

Cette position a été confirmée dans la circulaire n°6166 du 6 mai 2020. A ce titre, les subventions attribuées à l'association au titre de l'exercice 2020 ont été maintenues.

L'évènement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'association est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Au vu des mesures prises par le gouvernement pour limiter la propagation du virus, le Festival des 3 Continents n'a pas pu se tenir physiquement comme les années précédentes étant donné que les salles de cinéma étaient fermées, et le sont encore à ce jour. Pour maintenir la notoriété du festival, les organisateurs de ce dernier ont tenu à proposer une version "en ligne" qui s'est déroulée du 20 au 29 novembre 2020.

La fermeture des salles de cinéma a eu un impact majeur sur les comptes de l'association ; billetterie inexistante, diminution des dépenses mais maintien des subventions etc. Le tableau ci-dessous expose de manière succincte les impacts de la crise covid-19 sur le résultat de l'association.

Informations chiffrées sur les points d'attention retenus

Impacts sur le résultat

- Subventions supplémentaires - soutien Covid
- Exonérations de cotisations et aides charges sociales
- Diminution des recettes
- Diminution des dépenses (traduction, déplacements etc)

Variation par rapport à N-1

50 000
37 527
-126 656
239 023
199 894

Règles et méthodes comptables

Désignation : LES 3 CONTINENTS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/01/2021, dont le total est de 392 175 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 181 509 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2020 au 31/01/2021.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/01/2021 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n°2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des 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 (hors changements de méthodes impliqués par les nouveaux règlements et présenté en début d'annexe),
- 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.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions brevets licences marques logiciels	47 496			47 496
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations incorporelles	47 496	0	0	47 496
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol autrui				
- Installations générales, agencements aménag. const.	3 959			3 959
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménag. divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique mobilier	11 509	5 671	2 550	14 630
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	15 468	5 671	2 550	18 589
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0	0	0	0
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	15			15
- Prêts et autres immobilisations financières	1 402			1 402
Immobilisations financières	1 417	0	0	1 417
ACTIF IMMOBILISE	64 381	5 671	2 550	67 502

Les immobilisations incorporelles correspondent en partie à la marque FESTIVAL DES 3 CONTINENTS qui a été acquise en 2008 pour un montant de 34 500 €. Cet élément n'est pas amorti.

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		5 671		5 671
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	0	5 671	0	5 671
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service		2 550		2 550
Diminutions de l'exercice	0	0	0	0

Notes sur le bilan

Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions brevets licences marques logiciels	11 960			11 960
Immobilisations incorporelles	11 960	0	0	11 960
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol autrui				
- Installations générales, agencements aménag. const.				
- Installations techniques, matériel et outillage				
- Installations générales, agencements aménag. divers	3 959			3 959
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 255	933	2 550	9 637
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	15 214	933	2 550	13 596
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0	0	0	0

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 111677 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	1 402		1 402
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	7 939	7 939	
Créances reçues par legs ou donations			
Autres	95 632	95 632	
Charges constatées d'avance	6 704	6 704	
Total	111 677	110 275	1 402

Prêts accordés en cours d'exercice
 Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	3050
Etat - produits à recevoir	30087
Divers - produits à recevoir	3359
Disponibilités - produits à recevoir	
Total	36 496

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					0
Fonds propres avec droit de reprise					0
Ecarts de réévaluation					0
Réserves					0
Report à nouveau	16 774	16 402			33 176
Excédent ou déficit de l'exercice	16 402	-16 402	181 509		181 509
Situation nette	33 176	0	181 509	0	214 685
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement					0
Provisions réglementées					0
TOTAL	33 176	0	181 509	0	214 685

Notes sur le bilan

Fonds dédiés et reportés

Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice			Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06		Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subv. DRAC - projet de rénovation de la salle d'archives	0	0	0	7 000		0	0	7 000	0
...			0					0	
...			0					0	
TOTAL	0	0	0	7 000	0	0	0	7 000	0

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 874	40 874		
Dettes des legs et donations				
Dettes fiscales et sociales	27 416	27 416		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 200	2 200		
Produits constatés d'avance	100 000	100 000		
TOTAL	170 490	170 490	0	0
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	18842
Personnel - congés à payer	7631
Personnel - autres charges à payer	2100
Charges s/provision congés à payer	2478
Organismes sociaux à payer	483
Etat charges a payer	4512
Autres charges à payer	1000
Total	37 046

Notes sur le bilan**Comptes de régularisation**

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	6704		
Total	6 704	0	0

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
Produits constatés d'avance	100 000		
Total	100 000	0	0

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 5977

Honoraires des autres services : 0 €

Subventions d'exploitation

Principales subventions :

- Ville de Nantes : 310 000 € pour le fonctionnement 2020
- Conseil régional des Pays de la Loire : 100 000 € pour l'édition du festival 2020.
- Département de la Loire Atlantique : 80 000 € pour l'édition 2020 du festival.
- Centre National du Cinéma et de l'image animée : 70 000 € pour l'édition 2020 du festival.

Notes sur le compte de résultat**Contributions volontaires en nature**

	N	N-1
Ressources		
Dons en nature	29 900	29 900
Prestations en nature	1 137	22 086
Bénévolat		
Total	31 037	51 986

Emplois

Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	29 900	29 900
Prestations		
Personnel bénévole	1 137	22 086
Total	31 037	51 986

Bénévolat

Ce montant est calculé sur une base de 112 heures de bénévolat, valorisé au smic horaire brut.

Prestations en nature :

Mise à disposition des locaux par la ville de Nantes. Le montant de cette mise à disposition figure dans les dernières pages de la convention de subvention de la ville de Nantes.



LES 3 CONTINENTS

ASSOCIATION

Siège social :
7 rue de l'Héronnière
44 000 Nantes

Exercice clos le 31 janvier 2021

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2021

Aux membres de l'Association LES 3 CONTINENTS,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'Association LES 3 CONTINENTS relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 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.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

A. 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.

B. 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} février 2020 à la date d'émission de notre rapport.



III. OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés :

- Dans la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels concernant l'impact du premier exercice d'application des règlements ANC n°2018-06.
- Dans la note « Conséquences et impacts de l'évènement Covid-19 » de l'annexe des comptes annuels concernant les impacts de l'évènement Covid-19.

IV. 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 acteurs économiques, 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 acteurs économiques 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Comme mentionné ci-avant, la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe expose les incidences de la première application du règlement ANC n°2018-06. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés que le traitement comptable de ce changement est correct et que la présentation qui en est faite est appropriée.



V. VERIFICATIONS 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 financier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

VI. RESPONSABILITES 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.



VII. 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 société.

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.

Nantes, le 30 mai 2021

Le Commissaire aux comptes

Groupe SECOB Nantes



Marc RETAILLEAU

GROUPE SECOB NANTES
Commissaires aux comptes
6 rue de la Cornouaille
44300 NANTES