



**KPMG SA**  
5 avenue de Dubna  
BP 60260  
14209 Hérouville St Clair

# *Association ORS-CREAI*

## *Normandie*

### ***Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels***

Exercice clos le 31 décembre 2020  
Association ORS-CREAI Normandie  
3 Place Europe - 14200 HEROUVILLE SAINT CLAIR

KPMG SA  
société française membre du réseau  
KPMG constitué de cabinets  
indépendants adhérents de KPMG  
International Limited, une société de  
droit anglais ("private company limited  
by guarantee").

SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775726417 RCS NANTERRE



**KPMG SA**  
5 avenue de Dubna  
BP 60260  
14209 Hérouville St Clair

## **Association ORS-CREAI Normandie**

3 Place Europe 14200 HEROUVILLE SAINT CLAIR

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2020

À l'Assemblée générale de l'Association ORS-CREAI Normandie,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ORS-CREAI Normandie 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 1er 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 suivant exposé dans la note "Principes, règles et méthodes comptables" de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthodes comptables relatif à l'ANC 2018-06.

### **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.

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 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.

Hérouville St Clair, le 7 juin 2021

KPMG SA

Thierry Champion

Associé



# BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC N°2018-06

Dossier : **CREAI - Association ORS-CREAI Normandie**

*En Euro*  
(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : PC2020 - Plan de correspondance N-1 : PCN-1 - Avec écritures validées et NON validées

ACTIF	Exercice N 01/2020 - 12/2020			Exercice N - 1 01/2019 - 12/2019
	BRUT	Amortissement et dépréciations (à déduire)	NET	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	21 135,00	5 741,68	15 393,32	15 816,02
Concessions, brevets, licences, marques, ...	3 918,00	3 918,00		
Immobilisations corporelles				
Constructions	1 090 313,38	483 076,41	607 236,97	627 784,28
Autres	61 477,48	56 089,13	5 388,35	6 482,62
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	2 114,55		2 114,55	2 089,25
Autres	9 265,34		9 265,34	9 256,37
Total I	1 188 223,75	548 825,22	639 398,53	661 428,54
ACTIF CIRCULANT				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 000,00		4 000,00	5 000,00
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	28 906,60		28 906,60	120 844,35
Autre	63 101,12		63 101,12	3 378,73
Disponibilités	435 569,89		435 569,89	331 182,32
Charges constatées d'avance	8 707,66		8 707,66	6 365,60
Total II	540 285,27		540 285,27	466 771,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 728 509,02	548 825,22	1 179 683,80	1 128 199,54

Dossier : **CREAI - Association ORS-CREAI Normandie**

*En Euro*  
(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : PC2020 - Plan de correspondance N-1 : PCN-1 - Avec écritures validées et NON validées

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice N 01/2020 - 12/2020</b>	<b>Exercice N - 1 01/2019 - 12/2019</b>
<b>FOND PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	475 450,47	475 450,47
Fonds propres complémentaires	475 450,47	475 450,47
Ecart de réévaluation	127 001,28	130 395,52
Réserves	152 097,31	148 703,07
Autres	152 097,31	148 703,07
Report à nouveau	(273 462,09)	(305 445,27)
Excédent ou déficit de l'exercice	9 517,74	31 983,18
Situation nette (sous total)	490 604,71	481 086,97
Subventions d'investissement	67 165,46	69 009,83
<b>Total I</b>	<b>557 770,17</b>	<b>550 096,80</b>
<b>FOND REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	49 500,00	6 000,00
<b>Total II</b>	<b>49 500,00</b>	<b>6 000,00</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour charges	54 761,44	68 074,72
<b>Total III</b>	<b>54 761,44</b>	<b>68 074,72</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	288 188,81	310 734,94
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 877,54	16 573,69
Dettes fiscales et sociales	193 288,91	145 322,96
Autres dettes	2 096,93	3 796,43
Produits constatés d'avance	12 200,00	27 600,00
<b>Total IV</b>	<b>517 652,19</b>	<b>504 028,02</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III+ IV + V)</b>	<b>1 179 683,80</b>	<b>1 128 199,54</b>
(1) ACTIF - Fonds commercial : Dont droit au bail	0,00	0,00
(2) ACTIF - Immobilisations financières : Dont à moins d'un an (brut)	0,00	0,00
(3) ACTIF - Créances : Dont à plus d'un an (brut)	0,00	0,00
(4) PASSIF - Dettes : Dont à plus d'un an	0,00	0,00
Dont à moins d'un an	0,00	0,00
(5) PASSIF - Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0,00	0,00
(6) PASSIF - Dont emprunts participatifs	0,00	0,00

# COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATIONS ET FONDACTIONS – ANC N°2018-06

En Euro

Dossier : **CREAI - Association ORS-CREAI Normandie**

**(Provisoire)**

Options : Plan de correspondance N : PC2020 - Plan de correspondance N-1 : PCN-1 - Avec écritures validées et NON validées

	Exercice N 01/2020 - 12/2020	Exercice N - 1 01/2019 - 12/2019
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	1 925,00	25 372,42
Ventes de biens et services	136 471,77	253 868,58
Vente de prestations de services	136 471,77	253 868,58
Produits de tiers financeurs	746 042,00	619 654,00
Concours publics et subventions d'exploitation	746 042,00	619 654,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	35 886,21	19 667,81
Utilisations des fonds dédiés	6 000,00	8 400,00
Autres produits	67 466,46	22 674,70
<b>Total I</b>	<b>993 791,44</b>	<b>949 637,51</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes	101 248,27	123 028,98
Impôts, taxes et versements assimilés	54 641,07	50 749,72
Salaires et traitements	501 465,50	477 287,95
Charges Sociales	221 882,38	203 655,20
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	25 265,89	24 691,45
Dotation aux provisions	16 886,89	14 323,34
Reports en fonds dédiés	49 500,00	6 000,00
Autres charges	10 167,61	9 635,62
<b>Total II</b>	<b>981 057,61</b>	<b>909 372,26</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>12 733,83</b>	<b>40 265,25</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	8,97	35,30
Autres intérêts et produits assimilés	404,69	578,41
<b>Total III</b>	<b>413,66</b>	<b>613,71</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	5 474,12	11 823,97
<b>Total IV</b>	<b>5 474,12</b>	<b>11 823,97</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>(5 060,46)</b>	<b>(11 210,26)</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>7 673,37</b>	<b>29 054,99</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		1 632,34
Sur opérations en capital	1 844,37	1 844,37
<b>Total V</b>	<b>1 844,37</b>	<b>3 476,71</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		1,26
Sur opérations en capital		547,26
<b>Total VI</b>		<b>548,52</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>1 844,37</b>	<b>2 928,19</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>996 049,47</b>	<b>953 727,93</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>986 531,73</b>	<b>921 744,75</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>9 517,74</b>	<b>31 983,18</b>

## **I. Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts de l'association. Cette dernière poursuit un objectif d'intérêt général et « se donne pour objet de :

- 1) Favoriser l'organisation de la réflexion et de la concertation entre tous les acteurs œuvrant dans les secteurs de l'action sociale, médicosociale et de la santé en Normandie. L'association peut à ce titre porter tout dispositif favorisant la coordination de ces mêmes acteurs, leur mise en réseau notamment par la capitalisation et la diffusion de leurs travaux (études, expériences de terrain, bonnes pratiques...).*
- 2) Procéder, participer et valoriser des travaux d'observation, d'études, d'évaluation et de recherche pluridisciplinaires sur la situation sociale et sanitaire (santé et ses déterminants) de la population dans son ensemble et en particulier des personnes en situation de vulnérabilité (situation de handicap, dépendance, mineurs ou majeurs sous protection...). L'association est un lieu indépendant de repérage et d'analyse des besoins sociaux, médico-sociaux et sanitaires, et d'étude des réponses à y apporter.*
- 3) Assurer une fonction d'expertise, d'aide méthodologique, de soutien à la montée en compétences, de conseil et d'appui. Ces missions sont menées dans une perspective d'éclairage et d'aide à la décision pour les responsables des politiques publiques, les gestionnaires d'établissements et services sociaux, médicosociaux et de santé. Plus largement, elles s'exercent auprès de tout professionnel des champs social, médico-social et sanitaire, ainsi qu'auprès des usagers notamment organisés en association.*

*Elle peut mettre à disposition ses locaux au profit d'autres structures associatives de manière exceptionnelle et temporaire. »*

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixés différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

## **2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Production et partage des connaissances sur les besoins des populations et les réponses existantes sur le territoire normand (études, publications thématiques...)
- Mise en réseau et en coopération des acteurs (groupes de travail en approche métier ou thématique, séminaires d'échanges)
- Appui, conseils et soutien à la montée en compétences des acteurs (missions techniques, formations)

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Activité de production et de partage des connaissances : cette activité s'est exercée auprès de tous les acteurs œuvrant dans les secteurs de l'action sociale, médicosociale, de la santé et de la politique de la ville en Normandie.
- Activité de mise en réseau et en coopération : cette activité s'est exercée auprès des acteurs œuvrant dans les secteurs de l'action sociale, médicosociale, de la santé et de la politique de la ville en Normandie.
- Activité d'appui, de conseils et de soutien à la montée en compétences : auprès des acteurs œuvrant dans les secteurs de l'action sociale, médicosociale, de la santé et de la politique de la ville en Normandie.



### **3. Faits majeurs**

#### **3.1. Evènements principaux de l'exercice**

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

- Mise en application du nouveau règlement comptable des associations et fondations 2018-06 applicable à compter du 01/01/2020.
- Remise à plat des natures de flux entre les produits : Distinction des ventes de produits et subventions.
- Reclassement des locations de bureaux et salles en produit de gestion courante et non plus en vente
- Transfert des cotisations à nos fédérations du compte 6184 au compte 6281.
- Maintien des aides financières pendant la crise sanitaire de la Covid-19.

#### **3.2. Principes, règles et méthodes comptables**

##### **3.2.1. Principes généraux**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

##### **Changement de méthode comptable**

###### **Première application du règlement ANC n°2018-06**

La première application du règlement ANC n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si le règlement ANC n°2018-06 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

##### **3.2.2. Principales méthodes comptables**

En ce qui concerne l'application des règlements relatifs aux actifs, amortissements et dépréciations, il n'a pas été détecté de composants significatifs ou de composants pouvant avoir un impact significatif.

Les composants sont significatifs s'ils remplissent les deux conditions suivantes :

- Leur valeur est importante par rapport à l'actif principal
- Leur durée de vie diffère de façon importante avec celle de l'actif principal.

## 4. Informations relatives au bilan

### 4.1. Actif

#### 4.1.1. Immobilisé

##### 4.1.1.1. Règles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

En outre, peuvent sur option être incorporés au coût d'entrée :

- Les droits de mutations, honoraires ou commission et frais d'actes
- Les intérêts des emprunts spécifiques à la production ou à l'acquisition d'immobilisations.

Il est précisé que cette option n'a pas été retenue.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 4.1.1.2. Immobilisations

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Frais d'établissement	Linéaire	10 à 50 ans
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Matériel et outillage	Linéaire	2 à 5 ans
Installations générales	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans

Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2019	Acquisitions de l'Exercice 2020	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2020	Immobilisations au au 31 Décembre 2020
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
201 Frais d'établissement	21 135			21 135
203 Frais de recherche et de développement				
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	3 918	2 500	2 500	3 918
206 Droit au bail				
208 Autres immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
211 Terrains				
212 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
213 Constructions sur sol propre	1 090 313	283 816	283 816	1 090 313
214 Constructions sur sol d'autrui				
215 Installations, matériel et outillage techniques				
218 Autres immobilisations corporelles	59 920	15 216	13 658	61 477
Dont Mobilier (2184)	25 283			25 283
Dont Matériel de bureau (2183)	34 636	15 216	13 658	36 194
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 175 286</b>	<b>301 532</b>	<b>299 974</b>	<b>1 176 844</b>

#### 4.1.1.3. Amortissements

Amortissements	Amortissements cumulés 2019	Dotations de l'Exercice 2020	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2020	Amortissements Cumulés 2020
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>				
2801 - Frais d'établissement	5 319	423		5 742
2803 - Frais de recherche et de développement				
2805 - Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	3 918	2 728	2 728	3 918
2806 - Droit au bail				
2807 - Fonds commercial (établissements privés)				
2808 - Autres immobilisations incorporelles				
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>				
2811 - Terrains				
2812 - Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
2813 - Constructions sur sol propre	462 529	20 547	0	483 076
2814 - Constructions sur sol d'autrui				
2815 - Installations, matériel et outillage techniques				
2818 - Autres immobilisations corporelles	53 437	15 129	12 477	56 089
28182 - dont matériel de transport				
28183 - dont matériel de bureau	25 283			25 283
- dont matériel informatique	28 154	15 129	12 477	30 806
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>525 203</b>	<b>38 827</b>	<b>15 205</b>	<b>548 825</b>

#### 4.1.2. Créances

Libellé	Montant brut 2020
<b>CREANCES</b>	
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>	
Créances rattachées à des participations	2 115
Prêts	
Autres immobilisations financières	9 265
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	
Créances clients et comptes rattachés	28 907
Autres créances clients	
Personnel et comptes rattachés	54
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 869
Etat et autres collectivités publiques	60 232
Autres	
Charges constatées d'avance	8 708
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>112 149</b>

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

Créances de l'actif immobilisé : Les titres de participation correspondent à l'emprunt contracté auprès du crédit coopératif. Les dépôts et cautionnements sont liés au crédit coopératif et pour les intérêts de la carte TOTAL.

Créances clients et comptes rattachés : Le montant des créances clients s'élèvent à 24 483,20€ répartis comme suit :

- Formation / Animation / Etudes : 14 153,00 €
- Contributions volontaires et cotisations : 1 374,38 €
- Offres d'emplois et mise à disposition salles / personnel : 4 347,52 €
- Loyers : 4 608,30 €

Aux créances clients et comptes rattachés s'ajoutent les factures à établir pour un montant de 4 423,40 €.

Personnel et comptes rattachés : Trop perçus d'indemnités journalières reportés sur le salaire de janvier 2021.

Sécurité sociale et autres organismes sociaux : Indemnités journalières à recevoir :

- CPAM : 185,13€
- CHORUM : 2 684,04€

Etat et autres collectivités publiques :

- Solde de la subvention du Conseil Régional 60 000,00€
- Indemnités pour l'activité partielle de décembre 2020 : 231,95€

#### **4.1.3. Charges constatées d'avance**

Les charges constatées d'avance correspondent à des factures diverses d'exploitation pour un montant total de 8 707,66 €.

## 4.2. Passif

### 4.2.1. Capitaux propres

Capitaux propres	Montant net 31/12/2019	Augmentations 2020	Diminutions 2020	Montant net 31/12/2020
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>350 691</b>	<b>1 521 933</b>	<b>1 476 897</b>	<b>350 691</b>
Fonds associatifs sans droit de reprise	475 450			475 450
Ecart de réévaluation				
Réserves	148 703	3 394		152 097
Report à nouveau	-305 445	260 951	228 968	-273 462
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	31 983	1 257 594	1 248 076	9 658
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>199 405</b>		<b>5 239</b>	<b>199 405</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
Apports				
Legs et donations				
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Ecart de réévaluation	130 396		3 394	127 001
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	69 010		1 844	67 165
Provisions réglementées				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>550 097</b>	<b>1 521 933</b>	<b>1 482 136</b>	<b>557 911</b>

#### 4.2.1.1. Subvention d'investissement

La Région a accordé au CREAL une subvention d'investissement de 131.740 euros en 2007 pour financer l'acquisition de l'immeuble Robert Schuman à Hérouville-Saint-Clair (valeur de 651 k€). Comptablement cette subvention d'investissement est rapportée au résultat linéairement sur une durée de 50 ans tandis que les bâtiments sont amortis de la manière suivante :

- Gros œuvre pour 456 K€ amortis sur 50 ans en mode linéaire ;
- Autres composants de l'immeuble amortis sur 10 ans en mode linéaire.

#### 4.2.1.2. Apports sans droit de reprise

Apport de l'ORS et du Groupement : 101 613 €  
 Apport du CREAL : 373 837 €

#### 4.2.1.3. Ecart de réévaluation

Lors de la fusion-absorption, le patrimoine de l'ORS a été comptabilisé selon sa valeur réelle à la date de la fusion. La valeur de l'immeuble ORS a été estimée par le notaire à 310.000 euros contre une valeur nette comptable au 31/12/2016 de 172.816 euros. La réévaluation de cet immeuble a été enregistrée au 1<sup>er</sup> janvier 2017 pour une valeur de 137.184 euros.

#### 4.2.1.4. Réserves

Capitaux propres	Montant net 31/12/2019	Augmentations 2020	Diminutions 2020	Montant net 31/12/2020
Réserves affectées à l'investissement				
Réserves de trésorerie				
Réserves de compensation des déficits d'exploitation				
Réserves de compensation des charges d'amortissement	0	0	0	0
Autres réserves	148 703	3 394		152 097
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>148 703</b>	<b>3 394</b>		<b>152 097</b>

#### 4.2.2. Fonds dédiés

PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
ARS – Volet Santé - Etudiants	6.000	10.800	6.000		10.800
Prefecture Seine-Maritime – MILDECA		15.000			15.000
DDCS 50 – Rendez-vous santé		1.000			1.000
DDCS 76 – Rendez vous santé		22.7000			22.700
<b>Total</b>	<b>6.000</b>	<b>49.500</b>	<b>6.000</b>		<b>49.500</b>

#### 4.2.3. Provisions pour risques et charges

##### 4.2.3.1. Engagement retraite

En application à la convention collective en vigueur, l'association est tenue de verser à tout salarié partant en retraite, une indemnité de départ calculée en fonction de son ancienneté.

Après 10 ans	1 mois
Après 15 ans	3 mois
Après 25 ans	6 mois

#### Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques et charges	Montant au 31/12/2019	Augmentations 2020	Diminutions 2020	Montants au 31/12/2020
------------------------------------	--------------------------	-----------------------	---------------------	---------------------------

Provisions pour risques et charges				
151 - Provisions pour risques				
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...)	68 075	16 887	30 200	54 761
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
158 - Autres provisions pour charges				

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>68 075</b>	<b>16 887</b>	<b>30 200</b>	<b>54 761</b>
----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

La méthode utilisée est basée sur l'indemnité réellement due au moment du départ à la retraite de chacun des salariés (62 ans), proratisée par le nombre d'années restant à effectuer.

L'évaluation de ces engagements a été effectuée à la date de clôture selon la méthode retrospective en droits proratisés temporis et selon les hypothèses suivantes :

Age estimé de départ volontaire à la retraite 62 ans  
Taux de charges sociales 51.5%

#### 4.2.4. Dettes

##### 4.2.4.1. Emprunts

Libellé emprunt	Date	Durée	Montant initial	Capital début	Remb. Capital	Capital fin	- 1 An	entre 1 et 5 Ans	+ 5 Ans
Emprunt CREAL	25/04/2016	144M	369 305	271 495	28 523	242 972	29 627	130 433	82 562
Nouvel échéancier CREAL	25/10/2020	96M	269 311	269 311	7 241	262 070	29 659	130 516	101 895
EMPRUNT ORS	19/04/2016	72M	96 105	37 529	16 451	21 078	16 816	4 262	0
Nouvel échéancier ORS	19/10/2020	72M	33 818	33 818	4 147	29 672	16 816	12 856	0

##### 4.2.4.2. Dettes fournisseurs, fiscales et sociales

Libellé	Montant brut 2020
<b>DETTES</b>	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	288 189
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 878
Personnel et comptes rattachés	92 710
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	82 281
Etat et autres collectivités publiques	18 352
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	2 097
Produits constatés d'avance	12 200
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>517 706</b>

##### Dettes fournisseurs et comptes rattachés :

- Factures fournisseurs : 3 979,42 €
- Factures non parvenues : 17 898.12 €

##### Personnel et comptes rattachés :

- Budget fonctionnement CSE : 965,25 €
- Chèques vacances : 40,00€
- Provision pour congés payés : 91 704,41 €

Sécurité sociale et autres organismes sociaux :

- URSSAF : 16 857,00 €
- Mutuelle : 10 336,52 €
- Prévoyance : 2 785,28 €
- Retraite : 5 074,58 €

Ces dettes correspondent à des charges du mois de décembre 2020 prélevés en janvier 2021 par le biais de la DSN auxquelles s'ajoutent les charges sur provision pour congés payés pour 42 227,77 €.

Etat et autres collectivités publiques :

- Prélèvement à la source décembre 2020
- Taxe sur salaires du 4<sup>e</sup> trimestre 2020
- Participation de l'employeur à la formation continue

**4.2.5. Produits constatés d'avance**

Libellé	Exploitation
Ville de Caen – Prestation d'évaluation d'impact sur la santé sur l'Ilot de la place de la mare à Caen	12.200
<b>Total</b>	<b>12.200</b>

**5. Informations relatives au compte de résultat**

**5.1. Transfert de charge**

Libellé	Montant
Formations	5.601
Indemnités journalières sécurité sociale, prévoyance	
Divers	85
<b>Total</b>	<b>5.686</b>

**6. Autres informations**

**6.1. Honoraires des commissaires aux comptes :**

Libellé	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4.872
<b>Total</b>	<b>4.872</b>

**7. Ressources humaines**

**7.1. Effectif**

L'effectif moyen de l'association ORS-CREAI Normandie était de 13.82 au 31/12/2019 et de 13.76 au 31/12/2020.