

**MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION  
M.F.R.O BEL ASPECT**

81600 Gaillac  
SIREN 323 506 063

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

Exercice clos le 31 décembre 2020

**MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION**

**M.F.R.O BEL ASPECT**

SIREN 323 506 063

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

Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'assemblée générale de l'association MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION BEL ASPECT,

**1. 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 MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION BEL ASPECT 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.

**2. 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<sup>er</sup> 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 « faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant la crise sanitaire liée à la COVID-19.

### **3. 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, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et 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.

### **4. Vérification 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 autres documents adressés à l'assemblée générale de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **5. 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.

### **6. 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 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 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 les 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 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 des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Saint Jean, le 15 mars 2021

**@COM AUDIT**  
Hervé PARISOT  
Commissaire aux comptes

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large 'H' and a trailing flourish.

# Bilan Actif

État exprimé en €

		Du 01/01/2020 Au 31/12/2020			Du 01/01/2019 Au 31/12/2019
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations Corporelles</b>				
	Terrains	243 499,22	209 699,08	33 800,14	34 897,00
	Constructions	4 260 930,49	3 031 147,06	1 229 783,43	1 202 862,78
	Installations techniques, mat et outillage indus.	86 927,96	86 829,69	98,27	692,63
	Autres immobilisations corporelles	343 272,95	306 052,32	37 220,63	22 811,42
ACTIF CIRCULANT	<b>Immobilisations Financières</b>				
	Participations et Créances rattachées	3 952,07		3 952,07	3 952,41
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	14 405,39		14 405,39	14 405,39
	Autres	480,00		480,00	480,00
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 953 468,08</b>	<b>3 633 728,15</b>	<b>1 319 739,93</b>	<b>1 280 101,63</b>
	<b>Stocks et en-cours</b>				
	Stocks et en-cours	2 495,00		2 495,00	
	<b>Créances</b>				
	Créances clt., adhr., usagers et cpt. rattachés	131 538,75	56 139,28	75 399,47	136 176,82
COMPTES REGUL.	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	302 492,63		302 492,63	254 387,73
	Valeurs mobilières de placement	18,19		18,19	18,19
	Instruments de trésorerie				
COMPTES REGUL.	Disponibilités	427 831,18		427 831,18	501 092,51
	Charges constatées d'avance	893,23		893,23	1 664,27
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>865 268,98</b>	<b>56 139,28</b>	<b>809 129,70</b>	<b>893 339,52</b>
	<b>COMPTES REGUL.</b>				
	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Écarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>		<b>5 818 737,06</b>	<b>3 689 867,43</b>	<b>2 128 869,63</b>	<b>2 173 441,15</b>

DOCUMENTS VUS PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

<b>Bilan Passif</b>
---------------------

État exprimé en €

Du 01/01/2020 Au 31/12/2020
--------------------------------

Du 01/01/2019 Au 31/12/2019
--------------------------------

<b>Fonds Propres</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	762,25	762,25
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	521 476,07	471 440,25
	Excédent ou déficit de l'exercice	-329 381,42	50 035,82
	Situation nette (sous total)	192 856,90	522 238,32
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	643 293,74	619 291,84
	Provisions réglementées		
	<b>TOTAL (I)</b>	836 150,64	1 141 530,16
<b>Fonds dédiés</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	27 000,00	
	Provisions pour charges	85 467,00	92 199,11
	<b>TOTAL (III)</b>	112 467,00	92 199,11
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	662 133,33	582 205,27
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	66 406,81	101 095,93
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	357 716,39	180 161,23
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	93 995,46	76 249,45
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	<b>TOTAL (IV)</b>	1 180 251,99	939 711,88
	Écarts de conversion passif		
	<b>(V)</b>		
	<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>	2 128 869,63	2 173 441,15

## Compte de résultat - Produits

État exprimé en €

**Du 01/01/2020  
Au 31/12/2020**
**Du 01/01/2019  
Au 31/12/2019**

Produits d'exploitation	Cotisations	3 672,00	4 548,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	600 786,03	811 487,45
	dont parrainages		156 080,11
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	979 375,74	1 219 831,09
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	245,43	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contribution financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	28 576,68	73 459,59
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	333,52	6 296,79
<b>TOTAL (I)</b>		<b>1 612 989,40</b>	<b>2 115 622,92</b>
Produits financiers	Participations		
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	538,28	1 083,76
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL (II)</b>		<b>538,28</b>	<b>1 083,76</b>
Produits excep.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	39 981,99	6 142,93
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	116 265,91	44 836,16
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>156 247,90</b>	<b>50 979,09</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)</b>		<b>1 769 775,58</b>	<b>2 167 685,77</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>		<b>329 381,42</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 099 157,00</b>	<b>2 167 685,77</b>

DOCUMENTS VISES PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

		Du 01/01/2020 Au 31/12/2020	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	72 386,80	116 414,23
	Variation de stock	-2 495,00	
	Autres achats et charges externes	290 044,53	354 839,78
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	28 247,10	29 151,54
	Salaires et traitements	952 064,48	974 824,16
	Charges sociales	374 652,95	381 084,37
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	121 925,95	125 006,94
	Dotations aux provisions	40 429,45	9 178,94
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	78 006,46	90 783,17
<b>TOTAL (I)</b>		<b>1 955 262,72</b>	<b>2 081 283,13</b>
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	24 853,93	24 466,84
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
<b>TOTAL (II)</b>		<b>24 853,93</b>	<b>24 466,84</b>
Ch. exceptionnelles	DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES		
	Sur opérations de gestion	119 040,35	11 899,98
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL (III)</b>		<b>119 040,35</b>	<b>11 899,98</b>
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôts sur les bénéfices (V)			
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>		<b>2 099 157,00</b>	<b>2 117 649,95</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>		<b>0,00</b>	<b>50 035,82</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 099 157,00</b>	<b>2 167 685,77</b>



## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 128 869.63 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 612 989.40 Euros et dégageant un déficit de -329 381.42 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

1er exercice d'application du règlement ANC n°2018-06. Jusqu'au 31/12/2019, il était fait application du règlement CRC1999-01.

#### **Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT SIGNIFICATIF**

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

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance 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'événement Covid-19 sur ses comptes.

DOCUMENTS VISES PAR LE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

#### **Conditions particulières d'activité pendant la période**

Les conditions sanitaires renforcées liées à la pandémie de la COVID-19 ont entraîné la fermeture de l'établissement durant la 1ère période de confinement. Les cours ont été dispensés à distance.

De ce fait, le chômage partiel n'a pu être demandé que pour une faible partie du personnel.

Les pensions et demi-pensions n'ont pas été facturées.

La location des locaux au colonie de vacances durant l'été ont été annulées.

#### **Méthodologie suivie**

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

#### **Les incertitudes**

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les

## ANNEXE

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

exercices à venir.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

DOCUMENTS VISES PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

#### Informations générales complémentaires

Le bénévolat pour l'exercice en cours est valorisé 10 767 Euros soit 759.25 heures \* 10.15 Euros + 40% de charges.

### - 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
Terrains	243 499		
Constructions sur sol propre	3 462 142		88 348
Installations générales agencements aménagements des constructions	784 469		51 271
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	320 716		
Matériel de transport	90 700		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 076 251		26 502
Emballages récupérables et divers	29 308		
<b>TOTAL</b>	<b>6 007 086</b>		<b>166 121</b>
Autres participations	3 952		50
Prêts, autres immobilisations financières	14 885		
<b>TOTAL</b>	<b>18 838</b>		<b>50</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 025 923</b>		<b>166 170</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			243 499	243 499
Constructions sur sol propre		87 864	3 462 627	3 462 627
Installations générales agencements aménagements constr.		37 436	798 304	798 304
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		233 788	86 928	86 928
Matériel de transport		51 099	39 600	39 600
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		811 737	291 016	291 016
Emballages récupérables et divers		16 652	12 656	12 656
<b>TOTAL</b>		<b>1 238 576</b>	<b>4 934 631</b>	<b>4 934 631</b>
Autres participations		50	3 952	3 952
Prêts, autres immobilisations financières			14 885	14 885
<b>TOTAL</b>		<b>50</b>	<b>18 837</b>	<b>18 837</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 238 626</b>	<b>4 953 468</b>	<b>4 953 468</b>

### DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

#### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Terrains	208 602	1 097		209 699
Constructions sur sol propre	2 428 693	86 839	87 975	2 427 556
Installations générales agencements aménagements constr.	615 055	23 686	35 151	603 591
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	320 024	594	233 788	86 830
Matériel de transport	90 700		51 099	39 600
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 053 507	9 904	809 616	253 796
Emballages récupérables et divers	29 240	68	16 652	12 656
<b>TOTAL</b>	<b>4 745 822</b>	<b>122 188</b>	<b>1 234 282</b>	<b>3 633 728</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 745 822</b>	<b>122 188</b>	<b>1 234 282</b>	<b>3 633 728</b>

## ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Terrains	1 097				
Constructions sur sol propre	86 839				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	23 686				
Instal.techniques matériel outillage indus.	594				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 904				
Emballages récupérables et divers	68				
<b>TOTAL</b>	<b>122 188</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>122 188</b>				

### 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
Pensions et obligations similaires	92 199	85 467	92 199		85 467
Autres provisions pour risques et charges		27 000			27 000
<b>TOTAL</b>	<b>92 199</b>	<b>112 467</b>	<b>92 199</b>		<b>112 467</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	35 978	20 162			56 139
<b>TOTAL</b>	<b>35 978</b>	<b>20 162</b>			<b>56 139</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>128 177</b>	<b>132 629</b>	<b>92 199</b>		<b>168 606</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>40 429</b>			

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	14 405	14 405	
Autres immobilisations financières	480	480	
Clients douteux ou litigieux	56 140	56 140	
Autres créances clients	75 399	75 399	
Personnel et comptes rattachés	1 533	1 533	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 046	67 046	
Divers état et autres collectivités publiques	112 198	112 198	
Débiteurs divers	121 715	121 715	
Charges constatées d'avance	893	893	
<b>TOTAL</b>	<b>449 810</b>	<b>449 810</b>	

DOCUMENTS VISES PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	300 625	20 815	96 294	183 516
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	332 955	30 170	103 060	199 725
Fournisseurs et comptes rattachés	66 407	66 407		
Personnel et comptes rattachés	32 780	32 780		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	299 510	299 510		
Autres impôts taxes et assimilés	25 426	25 426		
Autres dettes	93 995	93 995		
<b>TOTAL</b>	<b>1 151 698</b>	<b>569 103</b>	<b>199 354</b>	<b>383 241</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	115 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	41 266			

### Variation des fonds propres

Fonds associatif au 31/12/2019 : + 1 091 494.34 €

Affectation du Résultat 2019 : + 50 035.82 €

Fonds associatif au 31/12/2020 : + 1 141 530.16 €

### 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

DOCUMENTS VISES PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	272 905
<b>Total</b>	<b>272 905</b>

## ANNEXE

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

### Détail des produits à recevoir

	Montant
MSA A RECEVOIR 2019 SUR ERREUR TAUX DE COTISATION	67 046
SUBVENTION INVEST TRAVAUX 2019 CONSEIL REGIONAL	86 087
SUBVENTION INVEST 2020 CONSEIL REGIONAL	19 070
SUBVENTION INFORMATIQUE 2020 CONSEIL REGIONAL	7 041
PAR PREPA APP	12 000
PAR 100% INCLUSION	5 000
PAR POEC TRACTORISTE	2 500
PAR MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL	5 786
PAR MISE A DISPOSITON DE PERSONNEL	2 680
PAR PETER TEVA HEURE CAP AEPE	1 358
FORMATION CAFERUIS JULIA MAGALI	11 899
PAR SOLDE PREPA CONCOURS	3 672
PAR APP CFA	48 766
Total	272 905

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	41 781
Autres dettes	30 358
Total	72 139

DOCUMENTS VISES PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ANNEXE

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

### Détail des charges à payer

	Montant
PROVISION SUR CONGES PAYES 2020	29 844
PROVISION CHARGES SUR CONGES PAYES 2020	11 938
CHARGES A PAYER	
- FAFSEA 2020 SUR SALAIRES	18 074
- LA POSTE	319
- EDF	1 198
- VEOLIA	102
- ACOM	5 000
- API 12 2020	5 664
Total	72 139

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	893
Total	893

DOCUMENTS VISES PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ANNEXE

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

### Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CIEL / SAGE	6 7 4		
ORANGE	2 1 9		
Total	8 9 3		

### Détail des produits constatés d'avance

#### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Au 31/12/2020, le montant de l'engagement constaté est de 85 467 Euros.

DOCUMENTS VISES PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES