

CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE  
3, avenue de la République  
58260 LA MACHINE

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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

# ***RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES***

**CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE**

**3 AVENUE DE LA REPUBLIQUE**

**58260 LA MACHINE**

**EXERCICE 2020**

-----

**1 – RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**2 – RAPPORT SPECIAL**

**3 – COMPTES ANNUELS**

## **1 – RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2020**

**CENTRE SOCIO CULTUREL DE LA MACHINE  
3 Avenue de la République  
58260 LA MACHINE**

Aux adhérents,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA MACHINE relatifs à l'exercice de mois 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 votre entité 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<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 les points suivants exposés dans l'annexe des comptes annuels concernant, le changement de méthode relatif au nouveau règlement comptable exposé dans les « Règles et méthodes comptables » ainsi que la note sur la crise sanitaire évoquée dans le paragraphe « COVID ».

## **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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nos travaux ont notamment porté sur l'application du nouveau règlement comptable qui a fait évoluer la présentation des états financiers, et nous nous sommes assurés de la correcte information donnée dans l'annexe aux comptes annuels.

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 financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité 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'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 les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A Varennes Vauzelles,

Le 18/06/2021

Pour COGEP AUDIT,  
Caroline CEILLI-BOCCON  
Commissaire aux comptes

## **2 – RAPPORT SPECIAL**

## **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2020**

**CENTRE SOCIO CULTUREL DE LA MACHINE  
3 Avenue de la République  
58260 LA MACHINE**

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre associations, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

A Varennes Vauzelles,  
Le 18/06/2021



Pour COGEP AUDIT,  
Caroline CELLUCCI  
Commissaire aux comptes

### **3 - COMPTES ANNUELS**

**BILAN**

Actif	Du 01/01/2020 au 31/12/2020			31.12.2019
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	2 904.12	2 904.12		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	2 904.12	2 904.12		
FONDS COMMERCIAL				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	86 915.75	59 048.62	27 867.13	15 894.13
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	7 012.40	4 124.13	2 888.27	
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	79 903.35	54 924.49	24 978.86	15 894.13
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	1 858.00		1 858.00	1 557.20
PARTICIPATIONS EVALUEES SELON MISE EN EQUIVALENCE				
AUTRES PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 858.00		1 858.00	1 557.20
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>91 677.87</b>	<b>61 952.74</b>	<b>29 725.13</b>	<b>17 451.33</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES</b>				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	164 173.32	3 646.86	160 526.46	97 290.61
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	159 329.72	3 646.86	155 682.86	82 177.81
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	4 843.60		4 843.60	15 112.80
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	139 532.82		139 532.82	98 540.41
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	2 330.56		2 330.56	3 941.27
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>306 036.70</b>	<b>3 646.86</b>	<b>302 389.84</b>	<b>199 772.29</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>397 714.57</b>	<b>65 599.60</b>	<b>332 114.97</b>	<b>217 223.62</b>

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2020 Montant</b>	<b>31.12.2019 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES	20 391.55	20 391.55
REPORT A NOUVEAU	56 371.26	43 166.21
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	41 645.30	13 205.05
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>118 408.11</b>	<b>76 762.81</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCIERS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	26 360.42	13 672.00
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>26 360.42</b>	<b>13 672.00</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>144 768.53</b>	<b>90 434.81</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS	1 996.00	22 239.38
FONDS DEDIES		
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>	<b>1 996.00</b>	<b>22 239.38</b>
PROVISIONS POUR RISQUES	26 790.91	11 138.00
PROVISIONS POUR CHARGES		
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>26 790.91</b>	<b>11 138.00</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGAIRES CONVERTIBLES		
AUTRES EMPRUNTS OBLIGAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	60 737.75	1 400.00
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	23 121.97	42 675.57
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	67 320.61	43 390.71
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	7 379.20	420.30
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		5 524.85
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>158 559.53</b>	<b>93 411.43</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>332 114.97</b>	<b>217 223.62</b>

## COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Toutes les écritures

	Du 01/01/2020 au 31/12/2020		31.12.2019
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	4 750.00		5 563.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	385 250.59		332 684.69
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>385 250.59</b>	<b>332 684.69</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	299 302.34		261 004.94
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>299 302.34</b>	<b>261 004.94</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	4 122.28		406.71
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	22 239.38		12 360.00
AUTRES PRODUITS	55 737.56		17 936.03
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>771 402.15</b>	<b>629 955.37</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		194 732.91	218 898.33
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	19 705.96		7 481.60
SALAIRES ET TRAITEMENTS	403 209.22		304 596.58
CHARGES SOCIALES	99 279.80		70 014.89
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	7 257.57		4 630.46
DOTATIONS AUX PROVISIONS	18 259.91		2 304.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	1 996.00		14 239.38
AUTRES CHARGES			
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>744 441.37</b>	<b>622 165.24</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>26 960.78</b>	<b>7 790.13</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2020 au 31/12/2020		31.12.2019
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	170.35		324.69
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>170.35</b>	<b>324.69</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>170.35</b>	<b>324.69</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	9 280.02		1 348.23
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	5 638.58		3 949.97
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>14 918.60</b>	<b>5 298.20</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	404.43		207.97
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>		<b>404.43</b>	<b>207.97</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>14 514.17</b>	<b>5 090.23</b>

# COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2020 au 31/12/2020		31.12.2019
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		786 491.10	635 578.26
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		744 845.80	622 373.21
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		41 645.30	13 205.05
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	3 675.60		
PRESTATION EN NATURE	34 718.62		
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		38 394.22	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE	3 675.60		
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	34 718.62		
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		38 394.22	

## COMPTE DE RESULTAT

### EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
<b>TOTAL (871)</b>	<b>0.00</b>	<b>870 Bénévolat</b>	
<b>860 Secours en nature</b>		870000 BENEVOLAT	3 675.60
860000 BENEVOLAT	3 675.60	<b>TOTAL (870)</b>	<b>3 675.60</b>
<b>TOTAL (860)</b>	<b>3 675.60</b>	<b>871 Prestations en nature</b>	
<b>861 Mise à disposition gratuite de biens</b>		871000 VALORISATION DES MISES A DISPO DE LOCAL	34 718.62
861000 VALORISATION DES MISES A DISPO DE LOC	34 718.62	<b>TOTAL (861)</b>	<b>34 718.62</b>
<b>Total charges contributions volontaires</b>	<b>38 394.22</b>	<b>Total produits contributions volontaires</b>	<b>38 394.22</b>

# **ANNEXE**

## **PRESENTATION DE L'ASSOCIATION**

Le Centre Socio-Culturel de La Machine est une association implantée au 3, Avenue de la République 58260 LA MACHINE (58)  
03.86.50.84.97  
votreassociation@csc-lamachine.com

L'association a pour activité :

- Une fonction accueil, une Fonction Animation de la Vie Sociale et une Fonction Animation Collective Familiales qui font l'objet d'agréments attribués par la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) sur présentation de projets.
- L'accueil de permanences sociales ou diverses autres permanences : Mission Locale, association Savoir Lire et Ecrire...
- Le portage d'un France Services.
- La coordination du Contrat Enfance Jeunesse signé entre la Collectivité et la CAF et la mise en œuvre des actions prévues dans ce contrat : petite enfance (Multi-Accueil), enfance et jeunesse (Accueils de Loisirs périscolaires et Extrascolaires et des séjours ou d'autres actions culturelles et sportives pour les publics visés).
- La coordination et la mise en œuvre du Contrat Local d'Accompagnement à la Scolarité.
- Des activités culturelles, sportives et de loisirs pour les familles et les adultes.
- Des actions de prévention Santé.
- Des actions à destination des 60 ans et + notamment pour agir contre l'isolement.
- Des actions locales dans les domaines de la solidarité et l'entraide.
- La gestion d'un service de portage de repas à domicile.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES :**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au Plan Comptable Général et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales à but non lucratif.

Ce changement de méthode n'a pas eu d'effet sur la présentation des comptes annuels.

Les conventions 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,

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.

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

**IMMOBILISATIONS :****TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AU 31.12.2020**

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions	Cessions ou destructions	Valeur brute à la clôture de l'exercice 2020
Matériel de transport	45 665.50 €			45 665.50 €
Matériel de bureau & informatique	16 593.99 €	8 535.80 €		25 129.79 €
Matériel d'Activités	3 969.04 €	3 043.36 €		7 012.40 €
Mobilier	1 456.65 €	3 152.10 €		4 608.75 €
Aménagement divers	0 €	4 499.31 €		4 499.31 €
Concessions et Droits	2 904.12 €			2 904.12 €
<b>TOTAL</b>	<b>70 589.30 €</b>	<b>19 230.57 €</b>	<b>0 €</b>	<b>89 819.87 €</b>

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

**AMORTISSEMENTS :****TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31.12.2020**

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Matériel de transport	31 507.81 €	2 576.05 €		34 083.86 €
Matériel de bureau & informatique	14 857.55 €	4 254.97 €		19 112.52 €
Matériel d'Activités	3 969.04 €	155.09 €		4 124.13 €
Mobilier	1 456.65 €	136.70 €		1 593.35 €
Aménagement divers	0 €	134.76 €		134.76 €
Concessions et Droits	2 904.12 €			2 904.12 €
<b>TOTAL</b>	<b>54 695.17 €</b>	<b>7 257.57 €</b>	<b>0 €</b>	<b>61 952.74 €</b>

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

**ETAT DES CREANCES ET DES DETTES AU 31.12.2020 :**

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif	Echéances à plus d'un an
		Echéances à moins d'un an			Echéances A moins d'un an	
			Prêts CAF	60 700.00 €	12 700.00 €	48 000.00 €
Créances usagers Produits à recevoir	159 329.72 € 4 843.60 €	159 329.72 € 4 843.60 €	Fournisseurs Dettes fiscales et sociales Autres dettes	23 121.97 € 42 469.00 € 6 271.61 €	23 121.97 € 42 469.00 € 6 271.61 €	
<b>TOTAL</b>	<b>164 173.32 €</b>	<b>164 173.32 €</b>	<b>TOTAL</b>	<b>132 562.58 €</b>	<b>84 562.58 €</b>	<b>48 000.00 €</b>

**FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE :****TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS AU 31.12.2020**

<b>Libellés</b>	<b>Solde au début de l'exercice</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Solde à la fin de l'exercice</b>
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A + B - C</b>
Fonds associatifs sans droit de reprise (valeur du patrimoine intégré)				
Réserves	20 391.55 €			<b>20 391.55 €</b>
Report à nouveau	43 166.21 €	13 205.05 €		<b>56 371.26 €</b>
Résultat comptable de l'exercice	13 205.05 €	41 645.30 €	13 205.05 €	<b>41 645.30 €</b>
<b>TOTAL au 31.12.2020</b>	<b>76 762.81 €</b>	<b>54 850.35 €</b>	<b>13 205.05 €</b>	<b>118 408.11 €</b>

**TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES AU 31.12.2020**

<b>Détail des subventions de fonctionnement affectées.</b>	<b>Fonds à engager au début de l'exercice.</b>	<b>Utilisation en cours d'exercice</b>	<b>Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées</b>	<b>Fonds restants à engager en fin d'exercice.</b>
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A-B+C</b>
ARS		789	1 996.00 €	1 996.00 €
CAF Transfert Multi-Accueil	1 411.38 €	1 411.38 €		
GIE IMPA	7 384.00 €	7 384.00 €		
CONFERENCE DES FINANCEURS	8 000.00 €	8 000.00 €		
REGION POSTE SENIORS	5 444.00 €	5 444.00 €		
<b>TOTAL au 31.12.2020</b>	<b>22 239.38 €</b>	<b>22 239.38 €</b>	<b>1 996.00 €</b>	<b>1 996.00 €</b>

## **PROVISIONS**

Détail des provisions	Provisions au 01/01/2020  A	Dotations	Reprises		Provisions au 31/12/2020
			Utilisées	Non utilisées	
Indemnités de départ en retraite	11 138.00 €			2 607.00 €	8 531.00 €
Risque de reversement		18 259.91 €			18 259.91 €
<b>TOTAL au 31.12.2020</b>	<b>11 138.00 €</b>	<b>18 259.91 €</b>		<b>2 607.00 €</b>	<b>26 790.91 €</b>

## **AUTRES INFORMATIONS**

- **Contribution volontaire en nature**

Les contributions volontaires en nature consistent en :

- la mise en disposition de locaux
- du bénévolat

Ils ont été évalués en fonction du temps passé.

Les heures de bénévolat sont évaluées sur la base d'un taux horaire forfaitaire de 18.20 € pour les adhérents. Cette catégorie de mise à disposition s'élève à 3 675.60 €.

Les locaux sont valorisés sur la base d'un tarif horaire ou journalier, fonction de la consistance des locaux. Cette catégorie de mise à disposition s'élève à 34 718.62 €.

- **Rémunération des administrateurs**

La Présidente, le Vice-Président et la Trésorière n'ont perçu aucune rémunération au cours de la période.

- **COVID**

Fermeture administrative du siège et donc de l'accueil physique des publics dans les locaux de notre association du 17 mars 2020 au 10 mai 2020.

Progressivement et à partir du 11 mai 2020, des services et des activités ont repris dans le respect des mesures et autres protocoles fixés par les autorités. Cette situation nous a amené à mettre en place des nouveaux outils de communication comme notre page facebook, par exemple, pour compléter notre capacité à garder contact avec des familles et plus généralement avec tous les usagers du centre qui utilisent l'application.

Notons que cette crise sanitaire s'est invitée dans un cadre particulier pour notre structure puisque l'intégralité de nos locaux étaient en cours de rénovation et que nous utilisions alors des locaux temporaires.

Notre association procédait également à des recrutements pour des postes vacants qui ont été retardés puis repoussés par le confinement : une Référente Familles et une Chargée d'Accueil.

Enfin, cette gestion professionnelle de la crise a été double pour une partie de nos salariés : ceux visés par l'accompagnement du Centre Social Robert BILLOUE de Saint Léger des Vignes dans le cadre d'une convention de coopération entre les deux entités. En clair, le Centre Socio-Culturel de La Machine a mis en place professionnellement des solutions pour deux centres et donc deux équipes en même temps.

Nous avons été amenés à utiliser plus fortement les supports de type « visio-conférence » pour maintenir le contact avec nos partenaires.

Notons, toutefois, que les conditions ont complexifié la vie démocratique du centre avec notamment l'organisation exceptionnelle de l'Assemblée Générale 2020 en télé procédure.

Pendant la période de fermeture, nos équipes sont restées disponibles avec le Multi-Accueil ou encore les Accueils de Loisirs pour la garde des enfants de professionnels prioritaires. Nous avons été très peu sollicités pour cela. Nous avons assuré un accueil téléphonique pour le Centre, France Services et le Service de Portage de Repas à domicile n'a pas cessé de fonctionner.

Ensuite, quasiment toutes les activités et services ont été remis en place dans le respect des protocoles. Les services et activités qui n'ont jamais ou très peu repris sont : les ateliers sportifs, culturels et de loisirs destinés aux publics adultes et seniors, les sorties familles, les fêtes, les séjours enfants et familles, « La Machine à Fringues » et globalement un très grand nombre d'actions prévues pour les seniors.

Concernant les aides de l'Etat perçues au titre de l'activité partielle : à savoir aussi que notre association a profité de la période pour gérer les heures à récupérer de notre personnel et pour solder des congés. Le but était aussi de maintenir autant que possible les salaires de nos collaborateurs. Cela explique pourquoi le niveau d'aide demandée et perçue n'est pas si important comparativement à notre masse salariale : 15 571.53 € pour 1 855.75 heures.

A noter, que la PS Animation Collective Familles n'a pas été perçue en totalité car nous avons recruté sur le poste seulement en juillet 2020. Les PS ALSH sont plus importantes que prévu parce que la CAF a maintenu des niveaux de prestations malgré les fermetures et les restrictions avec la période de COVID-19.

A souligner aussi que la CAF a versé des aides (20 765.50 €) pour compenser les fermetures du Multi-Accueil La P'tite Ruche durant les restrictions sanitaires.