

Cabinet Jean Marie ANDRE

Expert-comptable D.P.L.E.
Commissaire aux comptes
Expert judiciaire inscrit près la Cour d'Appel
de Besançon

9 Rue de Faltans

25220 ROCHE LEZ BEAUPRE

Tél. : 03 81 60 52 72

Port : 06 07 65 54 49

E-Mail : andrejm@wanadoo.fr

Association ROUE DE SECOURS
Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901
Siège social : 13 rue Krug
25000 BESANCON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2021**

Aux Membres de l'Association,

I - 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 « *ROUE DE SECOURS* » au 31 Décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve

Motivation de la réserve

Une somme de 8 440 euros correspondant au règlement d'une créance MOBIJOB a été enregistrée par erreur en produit ; cela entraîne une majoration du résultat à hauteur de ce montant.

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

III - Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans l'annexe des comptes annuels dans la partie « Reclassement des subventions d'investissement ».

IV – Justification des appréciations

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.

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'établissement des comptes de votre association. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

V – Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence éventuelle des points décrits dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserves », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données aux sociétaires sur la situation financière.

VI – 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.

VII – 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.

A Roche-Lez-Beaupré, le 26 septembre 2022

Le Commissaire aux Comptes,



Jean-Marie ANDRE
Expert-Comptable D.P.L.E.
Commissaire aux Comptes inscrit

BILAN ACTIF

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

ACTIF	Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021			01/01/2020 au 31/12/2020
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	3 877,42	3 877,42		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	31 662,40	1 238,91	30 423,49	31 067,65
Constructions	285 063,59	57 894,43	227 169,16	239 863,64
Installations techn., matériel et outil. ind.	55 743,82	15 389,94	40 353,88	36 462,49
Autres	248 690,19	178 833,90	69 856,29	65 513,02
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	7 700,00		7 700,00	7 700,00
TOTAL (I)	632 737,42	257 234,60	375 502,82	380 606,80
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	91 979,00	16 965,00	75 014,00	55 131,00
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	36 254,66		36 254,66	17 201,00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	114 394,50		114 394,50	100 396,84
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	207 417,93		207 417,93	248 681,42
Charges constatées d'avance	54 486,35		54 486,35	7 938,75
TOTAL (II)	504 532,44	16 965,00	487 567,44	429 349,01
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 137 269,86	274 199,60	863 070,26	809 955,81

BILAN PASSIF

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PASSIF		Du 01/01/2021 au 31/12/2021	Du 01/01/2020 au 31/12/2020
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			44 909,58
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		3 750,00	7 500,00
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles		303 864,76	258 955,18
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau		-17 531,57	
Excédent ou déficit de l'exercice		5 889,20	-17 531,57
	<i>Situation nette (sous total)</i>	295 972,39	293 833,19
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		396 044,17	414 158,36
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	692 016,56	707 991,55
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations		8 400,00	10 080,00
Fonds dédiés			
	TOTAL (II)	8 400,00	10 080,00
PROVISIONS			
Provisions pour risques		7 631,84	5 526,56
Provisions pour charges			
	TOTAL (III)	7 631,84	5 526,56
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			45,22
Emprunts et dettes financières diverses		2 720,00	2 720,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		90 115,85	32 794,80
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		61 436,01	50 797,68
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		750,00	
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
	TOTAL (IV)	155 021,86	86 357,70
Ecarts de conversion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	863 070,26	809 955,81

COMPTE DE RÉSULTAT

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	115 900,00	100 276,24
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	181 052,43	147 206,80
<i>Dont parrainages</i>	6 829,00	14 653,64
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	402 972,24	351 156,61
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	13 834,33	53 481,18
Utilisations des fonds dédiés	10 080,00	
Autres produits	90 494,13	92 487,48
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	814 333,13	744 608,31
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	88 961,00	92 918,00
Variation de stock	-32 619,00	18 500,00
Autres achats et charges externes	354 537,96	327 924,00
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	27 471,72	22 445,70
Salaires et traitements	268 218,77	235 533,96
Charges sociales	74 426,54	66 672,55
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	86 165,54	59 634,68
Dotations aux provisions	2 105,28	10 700,57
Reports en fonds dédiés	8 400,00	
Autres charges	98,74	15,77
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	877 766,55	834 345,23
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-63 433,42	-89 736,92
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	94,54	165,56
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 DES PRODUITS FINANCIERS (III)	94,54	165,56
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	35,00	9,51
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	35,00	9,51
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	59,54	156,05

COMPTE DE RÉSULTAT

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-63 373,88	-89 580,87
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	463,17	1 381,73
Sur opérations en capital	71 943,68	79 593,02
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	72 406,85	80 974,75
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 752,19	7 195,81
Sur opérations en capital	1 277,20	1 506,58
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	114,38	223,06
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	3 143,77	8 925,45
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	69 263,08	72 049,30
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	886 834,52	825 748,62
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	880 945,32	843 280,19
EXCÉDENT OU DÉFICIT	5 889,20	-17 531,57

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 863 070,26 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 5 889,20 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

Les impacts de la crise sanitaire ont été moins importants sur l'activité en 2021 par rapport à l'exercice précédent.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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 comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire l'objet social de l'entité : promouvoir l'insertion sociale et professionnelles en favorisant l'aide à la mobilité et aux déplacements par le développement de services et prestations diverses.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	15 à 20 ans
- Agencement et aménagement des constructions	5 à 25 ans
- Installations techniques	10 ans
- Matériels et outillages	3 à 10 ans
- Matériel de transport	1 à 8 ans
- Matériel de bureau et informat	3 à 10 ans
- Logiciel	1 an

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

La valeur des véhicules en stock est déterminé à partir de la valeur CERFA composé d'une valeur ARGUS à laquelle on soustrait le coût du contrôle technique ainsi que les éventuelles réparations importantes envisagées.

CRÉANCES

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.

DETTES

Les dettes sont évaluées pour leur valeur nominale.

LE RECLASSEMENT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Le nouveau règlement supprime le traitement comptable spécifique introduit en 1999 qui permettait à une association de distinguer les subventions d'investissement destinées à financer un bien renouvelable ou non par l'organisme.

Cette distinction entraînait la reprise progressive ou non de cette subvention au résultat de l'exercice au même rythme que l'amortissement du bien que ladite subvention avait financé.

Les entités doivent dorénavant appliquer les dispositions du Plan comptable général.

Selon le PCG, une subvention d'investissement peut être comptabilisée soit en produits, soit en subvention d'investissement, en compte 13.

Au 31/12/2021, il existe deux comptes qui ne respectent pas cette obligation :

- 1025000 - Donations d'actifs immobilisés pour un solde créditeur de 13 242 € ;
- 1026000 - Subvention investissement sans droit de reprise avec un solde créditeur de 31 668 €.

Ces subventions ne peuvent plus apparaître dans des comptes 102. Aux vues de l'antériorité de ces

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

comptes et par mesure de cohérence, nous décidons de les comptabiliser en autres réserves.

DÉTAIL DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE

		TOTAL	Commentaire
7442000000	VILLE CAGB	27 000,00 €	
7442050000	CGET C VILLE CAGB	33 500,00 €	
7442200000	CG 25	45 000,00 €	Dont 13 500€ à recevoir
7442500000	CD25 GARAGE	25 000,00 €	Dont 7 500€ à recevoir
7442900000	CD25 DEMENAGEMENT	9 460,00 €	Dont 860€ à recevoir
7443000000	CV CRBFC CAGB	107,54 €	Solde 2018/2019
7443200000	VILLE PONTARLIER	3 500,00 €	
7443520000	PAYS MONTBELIARD AGGLOMETATION	17 300,00 €	Dont 6 055€ à recevoir
7443550000	CIUCS PMA PF	4 300,00 €	Dont 1 290€ à recevoir
7443600000	CGET CIUCS PMA	26 250,00 €	
7444600000	CAF DEMENAGEMENT	2 500,00 €	Dont 1 000€ à recevoir
7444700000	SUBV CCAS BN DEMENAGEMENT	4 000,00 €	
7444900000	CONV POLE EMPLOI	48 000,00 €	
7445200000	C.REG BFC PLATEFORME	70 000,00 €	Dont 21 000€ à recevoir
7446300000	DDCSPP	12 072,00 €	
7446700000	FRANCE RELANCE	30 372,00 €	
7446800000	SUBVT. JURA DDETSPP	8 400,00 €	FONDS DEDIES
7446900000	SUBVT ESH	20 000,00 €	
74451	ASP CAF REMUNERATIONS	15 453,68 €	

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	3 877		
CORP.	Terrains		31 662		
			198 000		
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		84 803		2 261
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		46 785		8 958
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		1 200		
	Autres immos corporelles		191 734		47 485
	Matériel de transport		9 547		1 284
FIN.	Matériel de bureau & mobilier informatique				
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	563 732		59 988
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		7 700		
		TOTAL	7 700		
		TOTAL GENERAL	575 309		59 988

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			3 877	
CORP.	Terrains				31 662	
					198 000	
	Constructions					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons				87 064	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				55 744	
	Inst. gal. agen. amé. divers				1 200	
	Autres immos corporelles			2 560	236 659	
	Mat. bureau, inform., mobilier				10 831	
FIN.	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL		2 560	621 160	
	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				7 700	
		TOTAL			7 700	
		TOTAL GENERAL		2 560	632 737	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	3 877			3 877
TOTAL	3 877			3 877
Terrains	595	644		1 239
Constructions	21 030	8 412		29 442
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	21 909	6 543		28 453
Inst. techniques matériel et outil. industriels	10 323	5 067		15 390
Autres immob. corporelles	300	120		420
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	125 217	46 854	1 283	170 788
Mat. bureau et informatiq., mob.	6 527	1 674		8 201
Emballages récupérables divers				
TOTAL	185 900	69 315	1 283	253 932
TOTAL GENERAL	189 778	69 315	1 283	257 810

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

Méthode de calcul de la provision pour dépréciation du stock de marchandises (véhicules) : -

Lorsque le véhicule est sur le parc depuis plus de 12 mois : dépréciation de 50%

Lorsque le véhicule est sur le parc depuis plus de 24 mois : dépréciation de 100%

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	5 527	2 105		7 632
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	10 080	8 400	10 080	8 400
	TOTAL	15 607	10 505	10 080	16 032
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours	9 729	16 965	9 729	16 965
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	9 729	16 965	9 729	16 965
	TOTAL GÉNÉRAL	25 336	27 470	19 809	32 997
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		27 470	19 809	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

ÉTAT DES STOCKS

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	64 860,00	91 979,00	64 860,00	91 979,00
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	64 860,00	91 979,00	64 860,00	91 979,00

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	7 700		7 700
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	36 255	36 255	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	2 544	2 544	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	110 833	110 833	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	277	277	
	Charges constatées d'avance	54 486	54 486	
TOTAUX		212 095	204 395	7 700
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	54 486
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	54 486

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	1 280
Créances clients et comptes rattachés	111 705
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	112 984

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds associatifs sans droit de reprise	44 909,58	-44 909,58					
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds associatifs avec droit de reprise	7 500,00		7 500,00				
Fonds propres avec droit de reprise							
Fonds propres complémentaires						3 750,00	3 750,00
Réserves							
Réserves pour projet de l'entité							303 864,76
Autres réserves	258 955,18	44 909,58	303 864,76				
Report à nouveau					-17 531,57		-17 531,57
Excédent ou déficit de l'exercice	-17 531,57		-17 531,57			-17 531,57	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	414 158,36	-414 158,36					
Subventions d'investissement		414 158,36	414 158,36		115 145,49	133 259,68	396 044,17
TOTAUX	707 991,55		707 991,55		97 613,92	119 478,11	686 127,36

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	À l'ouverture de l'exercice			Utilisations		À 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	Reports	Montant global	Dont remboursements	Transferts
Variation des fonds dédiés issue de							
FD 2019 GARAGE SOLIDAIRE BESANCON	10 080,00		10 080,00		10 080,00		
PF MOBILITE SAINT-CLAUDE							8 400,00
TOTAL	10 080,00		10 080,00		10 080,00		8 400,00
							Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

	Engagements		Exercice N		Exercice N-1	
Sur apports						
Sur subventions de fonctionnement				8 400,00		
Sur dons manuels						
Sur legs et donations						
TOTAL				8 400,00		

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice		Variation de l'exercice		Solde à 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	Augmentation	Diminution	
Montant nominal :					
Affectées à des biens non renouvelables					
Affectées à des biens renouvelables					
CONSEIL REGIONAL					
PMA			6 321,49		71 818,00
PSA					30 321,49
MACIF				15 000,00	55 000,00
FAPE EDF					30 000,00
AG2R AGIRC+ARCCO					45 000,00
FNADT					60 000,00
VINCI					17 966,72
CONSEIL REGIONAL MOBILIER					11 315,00
					18 703,00
REGION				645,00	11 500,00
CR EMPLOI ASSOC PETER					5 000,00
CG25 PLATEFORME					4 700,00
FEDER					76 928,00

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

FRT FRANCE RELANCE		16 920,00	16 920,00
FRT GRAND BESANCON		10 000,00	10 000,00
DONS VEHICULES BESANCON ET MONTBELI		17 833,00	107 743,00
ESH	89 910,00		10 000,00
CARSAT	10 000,00		1 600,00
	1 600,00		
TOTAL	549 085,72	51 074,49	584 515,21

Quotes-parts virées au résultat :

Affectées à des biens non renouvelables

Affectées à des biens renouvelables

CONSEIL REGIONAL	11 273,21	2 899,33	14 172,54
PMA	3 767,26	1 598,15	5 365,41
PSA	21 572,47	3 079,45	9 651,92
MACIF	5 163,01	1 636,34	6 799,35
FAPE EDF	3 139,38	7 938,82	11 078,20
AG2R AGIRC+ARCCO	10 779,98	3 697,90	14 477,88
FNADT	3 635,81	1 489,31	5 125,12
VINCI	2 289,74	937,93	3 227,67
CONSEIL REGIONAL MOBILIER	5 778,62	2 124,17	7 902,79
REGION	2 457,70	953,27	3 280,45
CR EMPLOI ASSOC PETER	1 011,82	414,46	1 426,28
CG25 PLATEFORME	4 054,18	268,13	4 322,31
FEDER	8 750,82	3 077,12	11 827,94
FRT GRAND BESANCON		2 593,60	2 593,60
DONS VEHICULES BESANCON ET MONTBELI	48 706,40	30 616,27	79 322,67
FRT FRANCE RELANCE		4 388,38	4 388,38

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

400716 - ROUE DE SECOURS

		Du 01/01/2021 au 31/12/2021	
ESH	2 023,63	828,93	2 852,56
CARSAT	323,78	132,63	456,41
ECART TABLEAUX/COMPTABILITE	199,56		199,56
TOTAL	134 927,37	68 674,19	15 130,52
			188 471,04

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	2 720	2 720		
Fournisseurs & comptes rattachés	90 116	90 116		
Personnel & comptes rattachés	20 495	20 495		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	34 570	34 570		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	6 370	6 370		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	750	750		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	155 022	155 022		

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

5 120

Dettes fiscales et sociales

34 062

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

750

TOTAL DES CHARGES À PAYER

39 932

ENGAGEMENTS

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 2 105,28 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Table de mortalité 2006-2008

Départ volontaire à 65 ans

Taux d'évolution salariale minimum : 1%

Taux d'évolution salariale maximum : 1%

Taux d'évolution salariale moyen : 1%

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

LES EFFECTIFS

400716 - ROUE DE SECOURS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

LES EFFECTIFS

	31/12/2021	31/12/2020
Personnel salarié :	13,00	
Ingénieurs et cadres	3,00	
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	6,00	
Ouvriers	2,00	
Chef d'atelier	2,00	