

Bureau de Paris
16 Rue de Monceau
75008 Paris

T : +33(0) 1 42 99 66 44

www.bakertillystrego.com

Association GOMBAULT DARNAUD

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 24, rue Bayen
75017 PARIS

SIRET : 784 710 337 00030 - NAF : 8610Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

Association GOMBAULT DARNAUD

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 24, rue Bayen
75017 PARIS

SIRET : 784 710 337 00030 - NAF : 8610Z

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux adhérents de l'Association GOMBAULT DARNAUD

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 « **GOMBAULT DARNAUD** » 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

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

- La note 2 de l'annexe « Changement de méthode comptable et de présentation » exposant le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice résultant de la première application du règlement ANC N°2018-06 du 6 décembre 2018.

- La note 4 de l'annexe « évènements postérieurs à l'exercice » relative aux conséquences de la crise sanitaire sur les comptes de l'association en 2021.

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

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

Comme mentionné ci-dessus, le paragraphe changement de méthode comptable de l'annexe expose les changements survenus au cours de l'exercice résultant de la première application du règlement ANC 2018-06 relatif au nouveau plan comptable des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

Fait à Paris, le 10 juin 2021

Pour **Baker Tilly SOFIDEEC**
Commissaire aux Comptes titulaire
Membre de la CRCC de Paris



Halima BENSALAH
Commissaire aux comptes, Associée
Membre de la CRCC de Paris

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2020 au 31/12/2020			Au 31/12/2019
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	105 305	105 305		49
Autres immobilisations incorporelles	7 530	7 530		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	7 507 574	4 338 851	3 168 723	3 173 785
Installations techniques, matériel et outillages industriels	646 808	606 342	40 466	39 561
Autres immobilisations corporelles	2 010 498	1 657 902	352 595	361 278
Immobilisations corporelles en cours	148 439		148 439	238 362
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	1 397 431		1 397 431	1 374 216
Prêts				
Autres immobilisations financières	24 606		24 606	26 788
TOTAL I	11 848 190	6 715 931	5 132 259	5 214 039
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	394 177		394 177	380 725
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	13 580		13 580	21 014
Valeurs mobilières de placement	349 773		349 773	349 773
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 581 985		3 581 985	3 233 452
Charges constatées d'avance	1 500		1 500	4 696
TOTAL III	4 341 015		4 341 015	3 989 660
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	16 189 205	6 715 931	9 473 274	9 203 699

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2020	31/12/2019
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	3 626 259	1 009 405
Fonds propres complémentaires	189 208	3 353 420
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		187 613
Réserves pour projet de l'entité	2 845 185	1 744 657
Autres réserves		
Report à nouveau	488 239	444 878
Excédent ou déficit de l'exercice	-67 299	43 361
Situation nette	7 081 593	6 783 334
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	6 074	7 255
Provisions réglementées	778 000	1 143 558
TOTAL I	7 865 667	7 934 147
II		
Comptes de liaison		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	34 977	
Fonds dédiés	96 108	111 957
TOTAL III	131 085	111 957
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	568 537	330 732
TOTAL IV	568 537	330 732
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	115 096	47 107
Emprunts et dettes financières diverses	84 927	117 102
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 409	122 039
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	582 948	483 709
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	14 880	47 281
Autres dettes	8 974	9 127
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	750	500
TOTAL V	907 985	826 865
VI		
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	9 473 274	9 203 699

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation		
Cotisations	525	750
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	146 957	151 450
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	5 815 156	5 589 609
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	115 477	133 375
Utilisations des fonds dédiés	36 306	19 457
Autres produits	11 247	10 315
TOTAL I	6 125 669	5 904 957
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	874 103	940 452
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	380 263	371 852
Salaires et traitements	3 012 111	2 852 512
Charges sociales	1 251 859	1 211 563
Dotations aux amortissements et dépréciations	345 116	277 874
Dotations aux provisions	329 802	115 151
Reports en fonds dédiés	55 434	72 890
Autres charges	394	35 754
TOTAL II	6 249 083	5 878 048
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-123 414	26 909
Produits financiers		
Produits financiers de participation	258	497
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	31 965	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	23 215	7 194
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	55 437	7 690
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 229	1 612
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	1 229	1 612
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	54 208	6 078
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-69 206	32 986

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2020	31/12/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 051	11 186
Sur opérations en capital	1 180	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	3 231	11 186
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 149	812
Sur opérations en capital	156	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	1 305	812
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 927	10 375
VII		
Participation des salariés aux résultats		
VIII	20	
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	6 184 337	5 923 833
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	6 251 636	5 880 472
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-67 299	43 361

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Bilan Actif transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06

Transition entre le CRC 1999-01 et le règlement ANC 2018-06

Bilan Actif	Du 01/01/2020 au 31/12/2020			Au 31/12/2019
	Selon l'ANC 2018-06			CRC 1999-01
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	105 305	105 305		49
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	7 530	7 530		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	7 507 574	4 338 851	3 168 723	3 173 785
Installations techniques, matériel et outillages industriels	646 808	606 342	40 466	39 561
Autres immobilisations corporelles	2 010 498	1 657 902	352 595	361 278
Immobilisations corporelles en cours	148 439		148 439	238 362
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 397 431		1 397 431	1 374 216
Prêts				
Autres immobilisations financières	24 606		24 606	26 788
TOTAL I	11 848 190	6 715 931	5 132 259	5 214 039
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				443
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	394 177		394 177	380 725
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	13 580		13 580	20 572
Valeurs mobilières de placement	349 773		349 773	349 773
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 581 985		3 581 985	3 233 452
Charges constatées d'avance	1 500		1 500	4 696
TOTAL III	4 341 015		4 341 015	3 989 660
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	16 189 205	6 715 931	9 473 274	9 203 699

Bilan Passif transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06

Transition entre le CRC 1999-01 et le règlement ANC 2018-06

Bilan Passif	Selon ANC 2018-06	Selon CRC 1999-01
	31/12/2020	31/12/2019
Fonds propres / Fonds associatifs		
Fonds propres sans droit de reprise / Fonds associatifs sans droit de reprise		4 362 825
Fonds propres statutaires	3 626 259	
Fonds propres complémentaires	189 208	
Écarts de réévaluation (sur fonds propres)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs : fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et dotations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Écarts de réévaluation		
Écarts de réévaluation		
Réserves		1 932 270
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	2 845 185	
Autres réserves		
Report à nouveau	488 239	444 878
Excédent ou déficit de l'exercice	-67 299	43 361
Situation nette	7 081 593	
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	6 074	
Provisions règlementées	778 000	
Autres fonds associatifs : suite		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		7 255
Provisions règlementées		1 143 558
Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	7 865 667	7 934 147
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	34 977	
Fonds dédiés	96 108	
Fonds dédiés		
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement		101 867
Autres ressources		10 090
TOTAL III	131 085	
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	568 537	330 732
TOTAL IV	568 537	442 688
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	115 096	47 107
Emprunts et dettes financières diverses	84 927	117 102
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 409	122 039
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	582 948	483 709
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	14 880	47 281
Autres dettes	8 974	9 127
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	750	500
TOTAL V	907 985	826 865
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	9 473 274	9 203 600

Compte de résultat transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06

Transition entre le CRC 1999-01 et le règlement ANC 2018-06

Compte de résultat	Selon ANC 2018-06	Selon CRC 1999-01
	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation		
Cotisations	525	750
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	146 957	151 450
- dont parrainages		
Ventes de marchandises		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	5 815 156	
Subventions		11 627
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	115 477	133 375
Utilisations des fonds dédiés	36 306	
Autres produits	11 247	
Autres produits (hors cotisations)		5 588 297
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	6 125 669	5 885 499
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	874 103	940 452
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	380 263	371 852
Salaires et traitements	3 012 111	2 852 512
Charges sociales	1 251 859	1 211 563
Dotations aux amortissements et dépréciations	345 116	
Dotations aux amortissements sur immobilisations		277 874
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant		
Dotations aux provisions	329 802	115 151
Reports en fonds dédiés	55 434	
Autres charges	394	35 754
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	6 249 083	5 805 158
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-123 414	80 341
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Produits financiers		
Produits financiers de participation	258	497
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	31 965	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	23 215	7 194
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	55 437	7 690

Compte de résultat (Suite) transition CRC 1999-01 - ANC 2018-06

Transition entre le CRC 1999-01 et le règlement ANC 2018-06

Compte de résultat	Selon ANC 2018-06	Selon CRC 1999-01
	31/12/2020	31/12/2019
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 229	1 612
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	1 229	1 612
RÉSULTAT FINANCIER	54 208	6 078
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-69 206	86 419
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 051	11 186
Sur opérations en capital	1 180	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 231	11 186
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 149	812
Sur opérations en capital	156	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 305	812
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 927	10 375
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	20	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		19 457
Engagements à réaliser sur ressources affectées		72 890
TOTAL DES PRODUITS	6 184 337	5 923 833
TOTAL DES CHARGES	6 251 636	5 880 472
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-67 299	43 361

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ASSOCIATION GOMBAULT DARNAUD

24 Rue Bayen

75017 - PARIS

ANNEXE

Comptes Annuels au 31/12/2020

ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2020, caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	9.473.274 €
- Total du compte de résultat (<i>charges</i>)	6.251.636 €
- Résultat de l'exercice (<i>Déficit</i>)	-67.299 €

Présentation de l'entité

L'association Gombault Darnaud est une structure privée à but non lucratif (PNL). Elle gère à ce jour quatre implantations d'hôpitaux de jour de pédopsychiatrie non sectorisés :

- « Gombault Darnaud » dans le 17ème arrdt. (25 places/13-20 ans/troubles graves de la personnalité)
- « Marie Abadie » dans le 14ème arrdt. (12 places/3-12ans/TED avec pathologies organiques graves associées)
- « Georges Vacola » dans le 19ème arrdt. (7 places/3-16ans/TED avec déficit auditif associé)
- « Salneuve » à Aubervilliers dans le 93 (16 places/3-16 ans/TED avec déficit auditif et/ou visuel associé)

Les quatre hôpitaux de jour sont ouverts 210 jours par an.

L'activité de l'association est financée à 100% par une dotation annuelle de financement versée par l'assurance maladie par l'intermédiaire des Agences régionales de santé. La dotation couvre l'intégralité des dépenses, dont les charges du personnel (102 salariés en 2020), les charges de fonctionnement et d'amortissements. Le budget est élaboré annuellement avec un objectif d'équilibre des charges et des produits.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Note n°1 **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

NOTES RELATIVES AU POSTE DU BILAN

Note n°2	Tableau des immobilisations
Note n°3	Tableau des amortissements
Note n°4	Tableau des provisions et dépréciations
Note n°5	Etat de créances
Note n°6	Charges à payer et produits à recevoir
Note n°7	Produits et Charges constatées d'avance
Note n°8	Variation des fonds dédiés et reportés
Note n°9	Variation des fonds propres
Note n°10	Tableau explicatif du résultat

NOTE N°1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2020 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Le règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- La nomenclature des comptes prévue dans l'instruction comptable et budgétaire des établissements publics de santé M21 et applicable aux établissements de santé privés d'intérêt collectif (ESPIC).

2. CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES:

L'application pour la première fois du règlement 2018-06 n'a entraîné aucun changement de règle de comptabilisation. Les seuls changements concernent la présentation du bilan, du compte de résultat et l'ajout d'informations dans la présente annexe

Pour information, il a été fait des reclassements sur l'exercice, à savoir :

Les comptes provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement, provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations et provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif immobilisé ont été affectés en partie en excédents affectés à l'investissement et en partie en excédent affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement.

Les réserves de compensation et autres réserves à hauteur de 218.211 € ont été affectées en excédents affectés à l'investissement.

Ces différents reclassements n'ont pas d'incidence sur le résultat.

3. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE :

Les établissements ont continué à accueillir les usagers pendant la crise sanitaire avec différents moyens de prises en charge.

Les établissements ont continué à percevoir les dotations annuelles de financement sur 2020 sans abattement.

Les établissements ont mis en place les mesures SEGUR de revalorisation du personnel non médical des établissements de santé et ce, à compter de septembre 2020.

Les établissements ont versé les primes au titre du dispositif indemnitaire pour les personnels des établissements privés ; ces primes ont été financées par l'ARS à hauteur de 119.835 €.

4. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

Les mesures exceptionnelles décidées par le gouvernement dans le cadre de la crise sanitaire liée au covid-19 risquent d'avoir des conséquences importantes sur nos comptes en 2021.

Il n'est pas possible aujourd'hui d'en apprécier l'impact chiffré, compte tenu des incertitudes pesant sur l'ensemble des mesures de restriction en matière d'activité, de financement, ou des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les associations.

Dans ce contexte inédit, il est probable que des effets négatifs puissent affecter notre trésorerie et/ou notre activité mais, à la date d'arrêté des comptes, le conseil d'administration n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

5. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

A - AGREGATION DES COMPTES ANNUELS

L'association gère quatre Etablissements (hôpitaux de jour) dont la gestion est contrôlée, une activité propre et une SCI.

Les comptes annuels comprennent :

- L'hôpital de jour Gombault Darnaud
- L'hôpital de jour Salneuve
- L'hôpital de jour de Marie Abadie
- L'hôpital de jour Vacola
- Le siège
- L'association
- La SCI Marie José

B - IMMOBILISATION INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire pour une durée de 1 an.

C - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Constructions	50 ans
- Agencements - travaux	10-20 et 30 ans
- Matériel et outillage	5 et 10 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel de bureau	1-3-5-7-10 ans
- Mobilier	3-5 et 10 ans

D - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières sont composées de deux contrats de capitalisation.

E- CREANCES ET DETTES

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

F - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT:

Plus -value latente sur compte titres 38.361,41 €

G- PROVISIONS REGLEMENTEES

La provision pour renouvellement des immobilisations, prévue dans l'instruction M21, secteur sanitaire, sa comptabilisation est inchangée.

H - PROVISION POUR INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

Le total des engagements de retraite au 31/12/2020 est évalué à 510.887 €, il est couvert par des contrats d'assurance à hauteur de 297.523 € et par des provisions à hauteur de 213.364 €

I – AUTRES PROVISIONS

Les investissements financés par provisions sont dorénavant amortis à 100% dès l'année de leur acquisition par dérogation aux principes comptables.

En parallèle, les provisions pour travaux qui les financent sont reprises à la même hauteur.

J – DETTES POUR CONGES A PAYER :

La dette provisionnée pour congés à payer, et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les autres dettes.

K – EFFECTIF AU 31/12/2020 :

	ETP
HOPITAL DE JOUR - GOMBAULT DARNAUD	23,41
HOPITAL DE JOUR - VACOLA	10,53
HOPITAL DE JOUR - SALNEUVE	24,31
HOPITAL DE JOUR - MARIE ABADIE	23,65
TOTAL	81,90

L – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE :

Les contributions volontaires en nature n'étaient ni valorisées, ni comptabilisées jusqu'en 2019. L'analyse des contributions volontaires et notamment du bénévolat a été revue en application du règlement 2018-06. Leur caractère non-significatif au regard de l'importance des ressources de l'entité a été confirmé.

M – INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS :

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'Association sont des bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	112 836		
TOTAL	112 836		
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre	6 033 211		
- Sur sol d'autrui			
Installations : - Générales, agencements et aménagements constructions	1 241 237		234 334
- Techniques, matériel et outillage	629 007		28 934
- Générales, agencements et aménagements divers	1 242 181		14 350
Matériel : - De transport	71 283		23 372
- De bureau et informatique, mobilier	617 003		14 719
Emballages récupérables et divers	24 537		16 449
Immobilisations corporelles en cours	238 362		91 565
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	10 096 821		423 723
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations			
- Titres immobilisés	1 397 431		
Prêts et autres immobilisations financières	26 788		
TOTAL	1 424 219		
TOTAL GÉNÉRAL	11 633 876		423 723

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			112 836	
TOTAL			112 836	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre			6 033 211	
- Sur sol d'autrui				
Installations : - Gales, agencés et aménagt. const.		1 208	1 474 363	
- Techniques, matériel et outillage		11 134	646 808	
- Gales, agencés et aménagt. divers		4 486	1 252 045	
Matériel : - De transport			94 655	
- De bureau et informatique, mobilier		8 910	622 812	
Emballages récupérables et divers			40 986	
Immobilisations corporelles en cours		181 489	148 439	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		207 226	10 313 318	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations				
- Titres immobilisés			1 397 431	
Prêts et autres immobilisations financières		2 182	24 606	
TOTAL		2 182	1 422 037	
TOTAL GÉNÉRAL		209 408	11 848 190	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	112 787	49		112 836
TOTAL	112 787	49		112 836
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	3 020 745	159 779	-54	3 180 579
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 079 918	86 495	8 140	1 158 273
Installations techniques, matériel et outillage industriel	589 446	25 636	8 741	606 342
Installations générales, agencements et aménagements divers	930 890	46 638		977 528
Matériel de transport	71 283	1 104		72 386
Matériel de bureau et informatique, mobilier	591 553	25 415	8 979	607 989
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	6 283 835	345 067	25 806	6 603 096
TOTAL GÉNÉRAL	6 396 622	345 116	25 807	6 715 931

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES			REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
- Reconstitution des gisements	1 125 002		347 002	778 000
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	18 556		18 556	
TOTAL I	1 143 558		365 558	778 000
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions	295 671	151 500	91 997	355 174
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	35 061	178 302		213 363
TOTAL II	330 732	329 802	91 996	568 537

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières	23 215		23 215	
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	23 215		23 215	
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)	1 497 504	329 802	480 769	1 346 537
- D'exploitation		329 802	91 997	
Dont dotations et reprises : - Financières			23 215	
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	24 606		24 606
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	394 177	394 177	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 379	11 379	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	2 201	2 201	
Charges constatées d'avance	1 500	1 500	
TOTAL	433 863	409 257	24 606

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	115 096	115 096		
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses	84 927	32 563	52 364	
Fournisseurs et comptes rattachés	100 409	100 409		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	174 656	174 656		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	370 312	370 312		
Impôts sur les bénéfices	20	20		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	37 960	37 960		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	14 880	14 880		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	8 974	8 974		
Produits constatés d'avance	750	750		
TOTAL	907 985	855 621	52 364	

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 808	32 996
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	263 993	237 961
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 088	6 240
TOTAL	300 889	277 196

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	9 345	304
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	9 345	304

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2020	31/12/2019
Produits :	- D'exploitation	750	500
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		750	500

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2020	31/12/2019
Charges :	- D'exploitation	1 500	4 696
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		1 500	4 696

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations -		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Equipe mobile situation particul	53 190	53 190	34 207			72 173	
Matériel pédgagogique	13 700		2 098			11 602	
Mécénat	4 090					4 090	
TOTAL	111 957	55 434	36 305		-34 977	96 109	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	111 957	55 434	36 305		-34 977	96 109	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
Frais restructuration-Transfert du 194100	34 977			34 977
TOTAL	34 977			34 977
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL	34 977			34 977

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Générosité du public-Séjours	6 000					6 000	
Fondation de France		2 244				2 244	
Restructuration	34 977				-34 977		
TOTAL	111 957	55 434	36 305		-34 977	96 109	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	111 957	55 434	36 305		-34 977	96 109	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL	34 977			34 977
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL	34 977			34 977

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	4 362 825			547 358	3 815 468
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	1 932 270		1 316 740	218 211	2 845 185
Report à nouveau	444 878	43 361			488 239
Excédent ou déficit de l'exercice	43 361	-43 361		67 299	-67 299
Situation nette	6 783 334		1 316 740	832 868	7 081 593
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	7 255			1 180	6 074
Provisions réglementées	1 143 558			365 558	778 000
TOTAL	7 934 147		1 316 740	1 199 606	7 865 667

Note n° 7 TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT

NATURE DU RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
Résultats soumis à l'approbation de l'autorité de tarification		
- Hôpital de Jour Salneuve	37 118,08	
- Hôpital de Jour Gombault Darnaud	34 131,28	
- Hôpital de Jour Marie Abadie	46 500,76	
- Hôpital de Jour Vacola	574,52	
Résultat des activités en gestion libre		
- Association Gombault Darnaud	7 849,62	
- SCI Marie José		58 875,40
SOLDE	126 174,26	58 875,40

-67 298,86