

**Jean SOTES**

**Commissaire aux comptes**

4 allée Jean Bart

44000 NANTES

**OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE DES PAYS DE LA LOIRE**

**Association loi 1901**

**1 rue de la Loire**

**Hôtel de la Région**

**44966 NANTES CEDEX 9**

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

(Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021-12 mois)

**Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique**

Tél : 06 62 34 57 60    Mail : [sotesjb@gmail.com](mailto:sotesjb@gmail.com)

SIRET : 331 569 533 0101 APE : 692OZ

## **OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE**

### **DES PAYS DE LA LOIRE**

Association loi 1901

1 rue de la Loire

Hôtel de la Région

44966 NANTES CEDEX 9

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

**Exercice clos le 31 décembre 2021**

A l'Assemblée Générale de l'Association **ORS PAYS DE LA LOIRE**,

### **OPINION**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association **ORS PAYS DE LA LOIRE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 5 mai 2022.

Je certifie 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**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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**

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai 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, j'attire votre attention sur le point exposé dans l'annexe concernant la comptabilisation de fonds dédiés à hauteur de 147 710 euros, en application du règlement ANC 2018-06, constituant ainsi un changement par rapports aux exercices précédents.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- les modalités d'applications des nouveaux règlements comptables ANC n° 2018-06

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Direction et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITES 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 **ORS PAYS DE LA LOIRE** 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**.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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 annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma 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 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 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.

NANTES, le 5 mai 2022

**Jean SOTES**

**Commissaire aux comptes**

**Membre de la Compagnie régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique**

**Association OBSERV.REGIONAL DE LA SANTE**

*Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021*

**SOMMAIRE**

*Etats exprimés en euros*

<i>Compte rendu de travaux</i>	2
<i>Bilan Actif</i>	3
<i>Bilan Passif</i>	4
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	5
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	6
<i>Règles et méthodes comptables</i>	7
<i>Immobilisations</i>	10
<i>Amortissements</i>	11
<i>Provisions</i>	12
<i>Créances et dettes</i>	13
<i>Produits à recevoir</i>	14
<i>Charges à payer</i>	15
<i>Charges et Produits constatés d'avance</i>	16
<i>Variation des fonds propres</i>	17
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	18
<i>Fonds dédiés</i>	19
<i>Détail de l'Actif</i>	20
<i>Détail du Passif</i>	21
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	22

**OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE**

Association Loi 1901  
1 rue de la Loire  
Hôtel de la Région  
44966 NANTES CEDEX 2

---

**COMPTES ANNUELS**

**Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021**

Cabinet d'Expertise Comptable  
**GUILLET BOUJU ASSOCIES**  
7, rue Roland Garros  
44700 ORVAULT

---

# Compte rendu de travaux

Nous avons effectué une mission de **présentation des comptes annuels de l'Association OBSERV.REGIONAL DE LA SANTE** relatifs à l'exercice du **01/01/2021** au **31/12/2021**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- <b>Total du bilan</b>	<b>741 570 €</b>
- <b>Chiffre d'affaires</b>	<b>485 267 €</b>
- <b>Résultat net comptable</b>	<b>14 224 €</b>

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit, ni un examen limité.

Fait à Orvault,

Le 20 Avril 2022

Nicolas BOUJU  
Expert-Comptable associé

Mélanie NOEL  
Collaboratrice

## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	42 392	38 752	3 640	5 656
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
Constructions					
Installations techniques,mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	239 924	193 050	46 874	43 964	
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>282 317</b>	<b>231 802</b>	<b>50 515</b>	<b>49 620</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	102 362		102 362	148 649
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	149 591		149 591	107 250	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	438 121		438 121	469 604	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Charges constatées d'avance	982		982	1 755
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>691 056</b>		<b>691 056</b>	<b>727 257</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecarts de conversion actif ( V )					
<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>973 373</b>	<b>231 802</b>	<b>741 570</b>	<b>776 878</b>	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2021

31/12/2020

		31/12/2021	31/12/2020
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	184 910	184 910
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
Report à nouveau	(9 473)	(10 064)	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	14 224	591	
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>189 661</b>	<b>175 437</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>189 661</b>	<b>175 437</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	147 710	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>147 710</b>	
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	105 770	193 089
	<b>Total des provisions</b>	<b>105 770</b>	<b>193 089</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	38 060	7 000
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 521	58 125
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	194 848	192 618
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance		150 608	
	<b>Total des dettes</b>	<b>298 429</b>	<b>408 352</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>741 570</b>	<b>776 878</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	14 224,27	591,21
	(1) Dont à moins d'un an	269 111	408 352
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	31/12/2020
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	285	270
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	485 267	383 543
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	588 776	588 776
	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	94 353	3 056	
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	15	3 182	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 168 696</b>	<b>978 826</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	191 264	172 633
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	44 606	43 319
	Salaires et traitements	520 192	504 103
	Charges sociales	213 885	214 158
	Dotation aux amortissements et dépréciations	17 058	15 034
	Dotation aux provisions	5 843	28 956
Reports en fonds dédiés	147 710		
Autres charges	9	5	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 140 568</b>	<b>978 208</b>
<b>RES ULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>28 128</b>	<b>618</b>

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	31/12/2020
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>28 128</b>	<b>618</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'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	726	879
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>726</b>	<b>879</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	132	75
	<b>Total des charges financières</b>	<b>132</b>	<b>75</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>595</b>	<b>804</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>28 723</b>	<b>1 422</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	921	
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>921</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>921</b>	
Participation des salariés aux résultats		15 338	711
Impôts sur les bénéfices		82	120
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 170 343</b>	<b>979 705</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 156 119</b>	<b>979 114</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>14 224</b>	<b>591</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature		603	512
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>		<b>603</b>	<b>512</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		603	512
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>603</b>	<b>512</b>

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## I - FAITS CARACTERISTIQUES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

### PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice 2021 de l'Association ont été arrêtés selon les principes des règlements ANC n°2018-06 (plan comptable des Associations et Fondations), ANC n°2014-03 et ANC n°2018-01 (PCG).

Ils ont été établis dans le respect du principe de prudence, de continuité de l'exploitation, d'indépendance des exercices et de permanence des méthodes.

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

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus :

#### Projet associatif

Les réserves sont portées en "réserves pour projets associatifs".

#### Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Agencements et aménagements des constructions	8 à 10 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Logiciel	1 à 5 ans

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## 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. Il ne s'est pas avéré nécessaire d'en constituer en 2021.

## Engagements de départ en retraite

Dans le cadre de ses obligations légales, l'ORS a évalué ses engagements en matière de départ en retraite envers ses collaborateurs salariés.

A la clôture de l'exercice, calculés selon les dispositions de l'Accord d'Entreprise, ceux-ci représentaient 105.770 €, charges sociales comprises. Ils sont inscrits au passif du bilan dans les provisions pour charges, après comptabilisation d'une dotation sur l'exercice de 5.843 € ainsi qu'une reprise pour 93.162 €.

## Contributions volontaires en nature

L'ORS est bénéficiaire d'une convention de mise à disposition à titre gratuit d'une partie de ses locaux, conclue avec la Région des Pays de Loire pour une durée de cinq ans, à compter du 1er janvier 2000 puis renouvelée chaque année. Il peut également utiliser gratuitement un certain nombre de moyens logistiques (affranchissement hors envoi en nombre), reprographie (hors tirage en nombre), utilisation de salles de réunion.

A ce titre, ces avantages en nature, selon la convention signée avec la Région, ont été de 603 euros en 2021, contre 512 euros en 2020.

Ils sont inscrits au pied du compte de résultat, en charges et en produits au titre de l'évaluation des contributions volontaires en nature.

A signaler également que le bénévolat n'est pas valorisé.

## Intéressement des salariés

Un accord collectif d'intéressement a été conclu en 2017 pour une durée de 3 exercices, renouvelable tacitement.

Compte tenu des paramètres de calcul, il a été provisionné une somme de 15.338 euros.

## Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement ou d'études

Sont provisionnées les actions en cours non entièrement réalisées à la date de clôture de l'exercice ou les actions à réaliser les années à venir, pour lesquelles une subvention reçue en 2021, sera entièrement consommée au cours des exercices suivants, ce montant a été évalué à 147.710€ au 31/12/2021.

Il s'agit d'un **changement de méthode** en application du règlement ANC 2018-06. Les années précédentes, les recettes non utilisées étaient comptabilisées en produits constatés d'avance.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## II - INFORMATION

Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 :

"Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature". Cette information n'est pas mentionnée car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

## Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres	42 392					42 392
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>42 392</b>					<b>42 392</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	114 889		4 854			119 743
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	107 082		13 099			120 181
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours			20 636	20 636		
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>221 972</b>		<b>38 589</b>	<b>20 636</b>		<b>239 924</b>
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>						
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>264 364</b>		<b>38 589</b>	<b>20 636</b>		<b>282 317</b>

## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres	36 736	2 016		38 752
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>36 736</b>	<b>2 016</b>		<b>38 752</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers	109 225	784		110 009
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	68 783	14 258		83 041
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>178 007</b>	<b>15 042</b>		<b>193 050</b>
<b>TOTAL</b>	<b>214 744</b>	<b>17 058</b>		<b>231 802</b>

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021	
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>						
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires	193 089	5 843	93 162	105 770	
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>193 089</b>	<b>5 843</b>	<b>93 162</b>	<b>105 770</b>	
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations <ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>legs ou donations</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>					
		Sur stocks et en-cours				
		Sur comptes clients, usagers				
		Sur créances reçues par legs ou donations				
		Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>193 089</b>	<b>5 843</b>	<b>93 162</b>	<b>105 770</b>	
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>		5 843	93 162		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	102 362	102 362	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	13 091	13 091	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	135 750	135 750	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	750	750	
Charges constatées d'avance	982	982		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>252 935</b>	<b>252 935</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	38 060	8 743	29 318	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	65 521	65 521		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	108 513	108 513		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 861	61 861		
	Impôts sur les bénéfices	82	82		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	24 392	24 392		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes					
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>298 429</b>	<b>269 111</b>	<b>29 318</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice		37 270			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		6 341			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2021

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>136 500</b>
<b>Autres créances</b>		<b>136 500</b>
<i>SUBVENT° A RECEVOIR</i>	<i>135 750</i>	
<i>CONVENT° ETUDES A RECEVOIR</i>	<i>750</i>	

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2021

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>199 461</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>42 634</b>
<i>FOURN. FACT NON PARVENUE</i>	42 634	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>156 826</b>
<i>PERS. INTERESSEMENT A PAYER</i>	15 338	
<i>PERSONNEL CHARGES A PAYER</i>	25 522	
<i>PROVISION CONGES PAYES</i>	67 653	
<i>ORG.SOC.CHARGES à PAYER</i>	41 439	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	6 874	

## Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	31/12/2021	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		982	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
<b>TOTAL</b>		<b>982</b>	

--

## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2020	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2021
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	184 910				184 910
Autres réserves					
Report à nouveau	(10 064)		591		(9 473)
Excédent ou déficit de l'exercice	591	(591)	14 224		14 224
<b>Situation nette</b>	<b>175 437</b>		<b>14 815</b>		<b>189 661</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>175 437</b>		<b>14 815</b>		<b>189 661</b>

## Tableau de suivi des fonds dédiés

<b>I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES</b>				
<b>Ressources</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 restant à engager en fin d'exercice</b>
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A - B + C</b>
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés			147 710	147 710
<b>TOTAL</b>			<b>147 710</b>	<b>147 710</b>

<b>II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
<b>Ressources</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 restant à engager en fin d'exercice</b>
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A - B + C</b>
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
<b>TOTAL</b>				