



61, RUE HENRI REGNAULT
92075 – LA DEFENSE CEDEX

FRENCH AMERICAN FOUNDATION - FRANCE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

Mazars

Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance
Capital de 8 320 000 Euros - RCS Nanterre 784 824 153

FRENCH AMERICAN FOUNDATION - FRANCE

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

SIREN : 309 744 944

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux Membres,

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 FRENCH AMERICAN FOUNDATION - FRANCE, 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 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 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 3.4 « Changement de méthode de présentation » de l'annexe des comptes

annuels concernant le changement de méthode comptable opéré dans la cadre de la première application du règlement ANC 2018-06 (modifié par le règlement ANC 2020-08) et ses principaux impacts sur les comptes annuels clos au 31 décembre 2020.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du président, dans le rapport du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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

Le Commissaire aux comptes

Mazars

Paris-La Défense, le 9 Juin 2021

Une signature numérique stylisée en bleu, accompagnée d'un petit pictogramme rose.

Signature
numérique de
Aurélie JOUBIN
Date : 2021.06.09
17:44:19 +02'00'

Aurélie JOUBIN



Comptes annuels

French American Foundation - France

31/12/2020

Ce document contient 6 pages





French American Foundation - France

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 (Bilan)

Sommaire

0.1	Bilan Actif	3
0.2	Bilan Passif	4
0.3	Compte de résultat	5

French American Foundation - France

Actif			Exercice au 31/12/2020			Exercice au 31/12/2019
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Fonds commercial ⁽¹⁾				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	23 878	23 878		19 993
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	23 878	23 878		19 993
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst.techniques, mat.out.industriels	38 803	28 254	10 548	
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
Actif circulant	Immobilisations financières	Immobilisations grevées de droit				
		Autres				1 051
		TOTAL	38 803	28 254	10 548	1 051
		Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
		Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres				
		TOTAL				
		Total I	62 682	52 133	10 548	21 045
Actif circulant	Créances ⁽¹⁾	Stocks et en cours				
		Avances et acomptes versés sur commande				600
		Créances clients, usagers et comptes rattachés	320 269	40 000	280 269	63 253
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	18 339		18 339	6 421
		TOTAL	338 608	40 000	298 608	69 675
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	1 954 369		1 954 369	2 135 336
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	19 325		19 325	12 377
		Total II	2 312 302	40 000	2 272 302	2 217 989
Actif circulant	Frais d'émission des emprunts III	Primes de remboursement des emprunts IV				
		Ecart de conversion Actif V				
		TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	2 374 984	92 133	2 282 851	2 239 034
	Renvois	(1) Dont droit au bail				
		(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
		(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
	Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
		Dons en nature restant à vendre				
		Autres				

French American Foundation - France

Passif		Exercice au 31/12/2020	Exercice au 31/12/2019
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	266 054	
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		266 054
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres	Réserves		1 380 695
	Autres	1 380 695	
	Report à nouveau	73 082	42 269
	Excédent ou Déficit de l'exercice	6 321	30 813
	<i>Situation nette (sous total)</i>	1 726 154	1 719 833
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
	Total I	1 726 154	1 719 833
	Autres fonds propres		
	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Provisions	Total II		
	Provisions pour risques	13 153	6 948
	Provisions pour charges		
	Total III	13 153	6 948
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Avances et acomptes reçus ⁽³⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 098	353 669
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	94 294	113 983
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	24 721	21 900
Engagements donnés	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	382 429	22 700
	Total IV	543 543	512 252
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	2 282 851	2 239 034
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		512 252
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

French American Foundation - France

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Cotisations	511 618	632 578
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	Montant net du chiffre d'affaires		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	26 140	
	Mécénats	238 000	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	5 145	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	12 109	116 140
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	28	914 275
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	793 041	1 662 994
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		4 915
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	211 629	874 050
	Aides financières	13 297	
	Impôts, taxes et versements assimilés	24 608	47 779
	Salaires et traitements	342 474	466 513
	Charges sociales	136 609	185 333
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	24 374	2 182
	Dotations aux provisions	26 205	32 022
	Subventions versées par l'association		21 000
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	7 090	1 040
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	786 289	1 634 838
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	6 752	28 156
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

French American Foundation - France

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 751	3 592
	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	2 751	3 592
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	307	
	Différences négatives de change	4	177
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV	311	177
	2. Résultat financier (III-IV)	2 439	3 415
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	9 191	31 571
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		49
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		49
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	1 760	83
	Sur opérations en capital	558	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	2 318	83
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	-2 318	-34
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII	552	724
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées X		
	Total des produits (I + III + V + IX)	795 793	1 666 636
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)	789 471	1 635 822
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	6 321	30 813
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat	106 376	
	TOTAL	106 376	
Charges des contributions volontaires en nature			
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	106 376	
	TOTAL	106 376	



KPMG S.A.
Economie Sociale et Solidaire
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

French American Foundation - France

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2020

Montants exprimés en Euros

Ce rapport contient 15 pages



Table des matières

1	Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité	1
1.1	Objet social	1
1.2	Missions sociales	1
1.3	Moyens mis en œuvre et ressources	2
2	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	3
2.1	Événements principaux de l'exercice	3
2.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	3
3	Principes, règles et méthodes comptables	4
3.1	Présentation des comptes	4
3.2	Méthode Générale	4
3.3	Changement de méthode d'évaluation	4
3.4	Changement de méthode de présentation	4
4	Informations relatives au bilan	6
4.1	Actif	6
4.1.1	Tableau des immobilisations	6
4.1.2	Tableau des amortissements	6
4.1.3	Immobilisations incorporelles	7
4.1.4	Immobilisations corporelles	7
4.1.5	Créances	8
4.1.6	Produits à recevoir	8
4.1.7	Disponibilités	8
4.1.8	Charges constatées d'avance	8
4.2	Passif	9
4.2.1	Fonds associatifs	9
4.2.2	Provisions pour risques et charges	9
4.2.3	Etat des dettes	10
4.2.4	Charges à payer	10
4.2.5	Produits constatés d'avance	10
5	Informations relatives au compte de résultat	11
5.1	Ventilation des produits d'exploitation	11
5.2	Ventilation de l'effectif au 31 décembre 2020	11
5.3	Produits et charges exceptionnelles	11
6	Autres informations	12
6.1	Information relative à la rémunération des dirigeants	12



6.2	Bénévolat et contributions en nature	12
6.3	Provisions en matière de retraite	12
6.4	Statut fiscal de l'association	12
6.5	Information concernant les honoraires du commissaire aux comptes	12



1 Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité

1.1 Objet social

La French American Foundation - France, créée en 1975, est un lieu de débats et d'échanges réguliers pour approfondir les relations entre la France et les États-Unis.

Elle cultive et incarne le dialogue transatlantique au seul service de l'amitié entre les deux pays et les deux peuples au plus haut niveau et dans tous les domaines : politique, diplomatique, militaire, économique, culturel, universitaire et médiatique.

1.2 Missions sociales

La French American Foundation - France a mis en place différents programmes développés au fil des années tels que les Young Leaders, Young Talents, Cyber Security, Health Initiative et Translation Prize.

- Le programme Young Leaders incarne, au plus haut niveau, le dialogue Transatlantique que promeut la French-American Foundation - France. Chaque année, il sélectionne 10 Français et 10 Américains, âgés de 30 à 40 ans, considérés comme remarquables dans leur domaine d'activité ou de compétence. Une fois sélectionnés, les lauréats retenus participent à deux séminaires de cinq jours chacun, répartis sur deux années consécutives – alternativement en France et aux États-Unis – afin d'échanger sur des thèmes majeurs, communs aux deux pays, et d'approfondir leurs champs d'intérêts mutuels.
- Le programme Young Talents, créé en 2018 avec l'association Sport dans la Ville, permet à huit jeunes lauréats (âgés de 18 à 25 ans) de voyager aux États-Unis afin d'approfondir leur ouverture d'esprit, leur connaissance de l'Amérique et de sa culture.
- Le programme Cyber Security réunit des experts français et américains issus d'institutions ou d'entreprises pour discuter des nouvelles menaces cyber, des manipulations de l'information sur les réseaux sociaux ainsi que de la question des normes internationales et de régulation.
- Le programme Health Initiative a pour objectif de permettre aux acteurs du monde de la santé et de son environnement de se retrouver et d'échanger sur les bonnes pratiques dans un contexte transatlantique.
- La French-American Foundation - France met en valeur le thème de la culture en organisant des rencontres avec des auteurs, des artistes, mais aussi en créant des partenariats avec des musées, des théâtres et les différents acteurs culturels du moment. Le programme Translation Prize récompense chaque année la meilleure traduction française d'un ouvrage américain pour une première publication en France.



La French American Foundation - France a mis en place différents cycles de rencontres développés au fil des années :

- Les Breakfast, rendez-vous mensuel de la French-American Foundation – France qui rassemblent chaque mois, au Pavillon Ledoyen à Paris, près de 150 décideurs d'entreprises autour d'une personnalité française ou américaine venue échanger sur sa vision des relations entre la France et les États-Unis. L'échange est animé par des journalistes ou experts du sujet, toujours avec un point de vue transatlantique.
- Le dîner de Gala, événement majeur de la French-American Foundation - France et de l'amitié franco-américaine qui rassemble chaque année près de 700 personnalités, ministres, diplomates, chefs d'entreprises (membres et amis de la Fondation), journalistes, autour d'un thème porteur des valeurs transatlantiques.
- Les Spécial Events accueillent des personnalités américaines de passage à Paris dans le cadre d'événements (conférences, dîners, petits déjeuners) et propose des cycles de rencontres liés à un thème particulier, à une actualité spécifique.
- Les Young Leaders Perspectives, rendez-vous hebdomadaires sous format de webinaire rassemblent deux Young Leaders, français et américain, autour de différentes thématiques

1.3 Moyens mis en œuvre et ressources

L'association est administrée par un comité exécutif, composé du Président de l'association, de quatre vice-Présidents, d'un Trésorier, de cinq autres membres exécutifs, de trois Présidents d'honneur et de plusieurs membres.

Le siège social de l'association réunit :

- Un Directeur Général,
- Une Directrice Générale Adjointe,
- Des responsables de programmes,
- Une responsable administrative et financière,
- Une Office Manager.

Les ressources annuelles de l'association comprennent essentiellement les cotisations, souscriptions et participations de ses membres et partenaires, le produit de manifestations, le produit de libéralités.



2 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

2.1 Événements principaux de l'exercice

En raison de l'épidémie de coronavirus et des mesures de confinement décidées par le gouvernement à compter du 17 mars 2020, l'association s'est trouvée impactée de la manière suivante :

- Adaptation de l'organisation des ressources humaines : mise en place de procédures de Télétravail.

Dans ce contexte, l'association a mis en œuvre les différentes mesures mises à disposition sur le plan réglementaire et financier afin de poursuivre son activité.

Cette pandémie et cette réorganisation ne remettent pas en cause la continuité d'exploitation de l'association.

2.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

La pandémie de Covid-19 se poursuit en 2021. L'association met en place les mesures pour garantir la continuité d'exploitation.



3 Principes, règles et méthodes comptables

3.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan ;
- Le compte de résultat ;
- L'annexe.

3.2 Méthode Générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

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

La comptabilité générale est organisée pour tracer les flux des différents programmes et cycles de rencontres.

3.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3.4 Changement de méthode de présentation

La première application du règlement n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet, aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si le règlement ANC n°2018-06 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

Aucun changement n'a trouvé à s'appliquer rétrospectivement.

Il n'y a pas d'impact à l'ouverture de l'exercice.



Comparabilité des comptes à la clôture de l'exercice, première application du règlement ANC n°2018-06

Nous vous indiquons la comparaison avec l'exercice précédent des montants des postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice, impactés par le changement de réglementation comptable.

- **Actif :**
 - o Les éléments figurant dans la rubrique « autres immobilisations corporelles » en 2019 pour un montant net de 1 051 euros figurent en 2020, dans la rubrique « Inst. techniques, mat. Out. Industrielles » pour un montant net de 10 548 euros.
- **Passif :**
 - o Les éléments figurant dans la rubrique « Fonds associatifs sans droit de reprise » en 2019 pour un montant de 266 054 euros figurent en 2020 dans la rubrique « Fonds propres Statutaires » pour le même montant.
 - o Les éléments figurant dans la rubrique « Réserves » en 2019 pour un montant de 1 380 695 euros figurent en 2020 dans la rubrique « Autres réserves » pour le même montant.
- **Compte de résultat :**
 - o Les éléments figurant en 2019 dans la rubrique « Cotisations » pour un total de 632 578 euros comprennent des dons d'un montant de 19 500 euros qui figurent en 2020 au niveau des produits d'exploitation dans la rubrique « dons » pour 26 140 euros.
 - o Les éléments figurant en 2019 dans la rubrique « Autres produits » pour un montant de 914 275 euros figurent en 2020 au niveau des produits d'exploitation dans la rubrique « Contributions financières » pour un montant de 5 145 euros et dans la rubrique « Mécénats » pour un montant de 238 000 euros.
 - o Les éléments figurant en 2019 dans la rubrique « Achats de matières premières et autres approvisionnements » pour un montant de 4 915 euros figurent en 2020 dans la rubrique « Autres achats et charges externes » pour 7 404 euros.
 - o Les éléments figurant en 2019 dans la rubrique « Subventions versées par l'association » pour un montant de 21 000 euros figurent en 2020 au niveau des charges d'exploitation dans la rubrique « Aides financières » pour un montant de 13 297 euros.



4 Informations relatives au bilan

4.1 Actif

4.1.1 Tableau des immobilisations

Types d'immobilisations	31/12/2019	Acquisitions	Sorties	31/12/2020
Logiciels	3 885			3 885
Site internet	12 916	19 993	12 916	19 993
Site internet en cours	19 993		19 993	0
Total incorporel	36 795	19 993	32 909	23 878
Instal. agencements	7 605			7 605
Mat. informatique	14 901	14 435	9 852	19 484
Mobilier de bureau	11 714			11 714
Total corporel	34 221	14 435	9 852	38 803
Total actif immobilisé	71 016	34 428	42 762	62 682

4.1.2 Tableau des amortissements

Types d'amortissements	31/12/2019	Dotations	Reprises	31/12/2020
Amort. logiciels	3 885			3 885
Amort. site internet	12 916	19 993	12 916	19 993
Amort. incorporels	16 801	19 993	12 916	23 878
Amort. instal. agenc.	7 605			7 605
Amort. mat. informatiq.	13 850	4 379	9 294	8 935
Amort. mobilier bureau	11 714			11 714
Amort. corporels	33 169	4 379	9 294	28 254
Total actif amortis	49 971	24 372	22 210	52 133



4.1.3 Immobilisations incorporelles

Aucun mouvement sur l'exercice 2020 concernant les logiciels.

Le site internet marchand de l'association, en cours de réfection en 2019 est achevé et mis en service au 1^{er} janvier 2020 pour un montant de 19 993 euros.

L'ancien site internet acquis pour une valeur de 12 916 euros a été mis au rebut.

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

4.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 ans
Site internet	Linéaire	1 ans

4.1.4 Immobilisations corporelles

L'association s'est équipée de biens informatiques récents, fonctionnels en télétravail pour une valeur de 14 435 euros. Du matériel ancien et obsolète pour une valeur de 9 852 euros a été mis au rebut.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

4.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations et agencements	Linéaire	2 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans



4.1.5 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés	320 269	320 269	
Autres créances	18 339	18 339	
Charges constatées d'avance	19 325	19 325	
Total	357 933	357 933	-

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Toutes les créances de l'actif circulant ont une échéance inférieure à un an.

Les provisions pour dépréciation des créances des exercices précédents d'un total de 32 000 euros ont été reprises pour 12 000 euros. Les provisions pour dépréciation des créances de l'exercice 2020 s'élèvent à 20 000 euros.

A la clôture des comptes de l'exercice 2020, l'ensemble des créances sont dépréciées pour un total de 40 000 euros.

4.1.6 Produits à recevoir

Néant.

4.1.7 Disponibilités

Au 31 décembre 2020, les comptes à terme mensuels et successifs atteignent un montant de 1 530 644 euros et ont permis de réaliser durant l'exercice des produits financiers de 2 298 euros imposés à l'impôt société au taux réduit de 24%.

Par ailleurs, l'association dispose d'un compte sur livret A d'un montant de 75 711 euros, intérêts de l'exercice inclus pour 327 euros.

4.1.8 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont représentées essentiellement par les charges d'assurance, de maintenance, d'abonnements et de frais d'affranchissements pour un montant de 19 325 euros.



4.2 Passif

4.2.1 Fonds associatifs

Variations des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice
Fonds sans droit de reprise					
Fonds associatifs sans droit de reprise	266 054			266 054	0
Fonds propres Statutaires			266 054		266 054
Autres Réserves					
Réserves pour projet	1 303 737				1 303 737
Réserves pour retraite	76 959				76 959
Report à nouveau	42 269	30 813	30 813		73 082
Résultat	30 813	-30 813	6 321	30 813	6 321
Total	1 719 832	-	303 188	296 867	1 726 154

4.2.2 Provisions pour risques et charges

Le montant total de l'indemnité de départ à la retraite comptabilisé au 31 décembre 2019 s'élève à 13 153 euros. La charge de dotation aux provisions pour indemnité de départ à la retraite de l'exercice 2020 s'élève à 6 205 euros.

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Provision pour départ à la retraite	6 948	6 205		13 153
Total	6 948	6 205	-	13 153



4.2.3 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus 1 an	Échéances à plus 5 ans
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Avances et acomptes reçus		-		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 098	42 098		
Dettes fiscales et sociales	94 294	94 294		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	24 721	24 721		
Produits constatés d'avance	382 429	382 429		
Total	543 542	543 542	-	-

(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice

Toutes les dettes sont d'échéance inférieure à un an.

4.2.4 Charges à payer

Les charges à payer de l'exercice s'élèvent à 44 011 euros.

Ces charges se décomposent comme suit :

- Les factures fournisseurs non encore parvenues au 31 décembre 2020 pour un montant de 14 039 euros,
- Les dettes sociales de congés à payer aux salariés pour 29 420 euros,
- Les dettes fiscales pour impôt sociétés sur les produits financiers pour 552 euros,

4.2.5 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance d'un total de 382 429 euros portent sur des participations à des programmes 2021 pour un montant de 57 000 euros ainsi que sur des cotisations 2021 pour un montant de 325 429 euros.



5 Informations relatives au compte de résultat

5.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

	2020	2019
Cotisations	511 618	613 078
Dons	26 140	19 500
Mécénats	238 000	0
Reprises de provisions	12 000	112 845
Transferts de charges	109	3 295
Produits divers	28	132
Participations programmes	5 145	914 142
Total	793 041	1 662 994

5.2 Ventilation de l'effectif au 31 décembre 2020

Catégories	Personnel salarié Equivalent temps plein 2020
Employés	3
Cadres	3
Total	6

5.3 Produits et charges exceptionnelles

Les produits et charges exceptionnels concernent des sommes non significatives.



6 Autres informations

6.1 Information relative à la rémunération des dirigeants

Dans le respect de l'article 20 de la loi n°2006-589 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association n'a comptabilisé aucun montant en charge de salaires correspondant aux rémunérations brutes des dirigeants pour la période du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020.

6.2 Bénévolat et contributions en nature

Afin d'assurer l'ensemble de ses missions, l'association a bénéficié de l'engagement gratuit d'administrateurs et de bénévoles. L'association a mis en place un processus d'identification des temps passés pour l'organisation des programmes et des rencontres, à l'exclusion des temps passés par les administrateurs dans le cadre de leur mandat de gestion de l'association (comités et séances plénières).

En 2020, le cumul des temps passés valorisés pour chaque bénévole sur la base d'un coût moyen d'intervention s'élève à 106 376 euros.

6.3 Provisions en matière de retraite

La provision pour indemnité de fin de carrière comptabilisée a été calculée à partir des hypothèses suivantes :

- Age théorique de départ : compris entre 62 et 65 ans,
- Taux d'actualisation : 0,33 %,
- Taux d'évolution des rémunérations : 1 %.

Ce calcul, effectué sur la base de la Convention Collective Nationale de l'Animation, porte la provision au 31 décembre 2020 à un montant de 13 153 euros charges sociales et fiscales patronales comprises de 48 %.

6.4 Statut fiscal de l'association

L'association n'est pas assujettie aux impôts commerciaux.

6.5 Information concernant les honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes, pour sa mission relative à l'exercice 2020, s'élève à 8 500 euros.