



KPMG Audit
Espace Européen de l'Entreprise
9 avenue de l'Europe
CS 50033 Schilligheim
67013 Strasbourg Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 88 18 23 00
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61
Site internet : www.kpmg.fr

Association Préalys

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

Association Préalys

1, place Henri Sellier - 68000 Colmar

Ce rapport contient 29 pages

Référence : GTC-212-200

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417



KPMG Audit
Espace Européen de l'Entreprise
9 avenue de l'Europe
CS 50033 Schiltigheim
67013 Strasbourg Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 88 18 23 00
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61
Site internet : www.kpmg.fr

Association Préalys

Siège social : 1, place Henri Sellier - 68000 Colmar

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'Assemblée Générale de l'Association Préalys,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Préalys 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 « 3.1. Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable relatif à la première application du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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-avant, la note « 3.1. Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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 de gestion du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

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.

Schiltigheim, le 30 juin 2021

KPMG Audit
Département de KPMG S.A.



Guy Troffer-Charlier
Associé

ASSOCIATION PREALIS

Bilan - Actif

31/12/2020

31/12/2019

en €	Brut	Amortissements et Dépréciations	Net	Net
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement			0,00	
Frais de recherche et de développement			0,00	
Donations temporaires d'usufruit			0,00	
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			0,00	
Autres immobilisations incorporelles	61 085,89	45 813,97	15 271,92	24 663,45
Immobilisations incorporelles en cours			0,00	
Avances et acomptes			0,00	
Immobilisations corporelles				
Terrains			0,00	
Constructions	28 328,96	16 033,26	12 295,70	14 252,20
Installations techniques, matériels et outillages industriels	293 585,24	230 934,10	62 651,14	73 515,05
Autres immobilisations corporelles	136 146,27	99 862,98	36 283,29	38 819,98
Immobilisations corporelles en cours			0,00	
Avances et acomptes			0,00	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0,00	
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées			0,00	
Autres titres immobilisés	15,24		15,24	15,24
Prêts	53 099,48		53 099,48	53 099,48
Autres	1 160,00		1 160,00	1 160,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	573 421,08	392 644,31	180 776,77	205 525,40
Stocks et en cours			0,00	
Avances et acomptes versés sur commandes			0,00	
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	215 702,32	77 759,40	137 942,92	145 283,94
Créances reçues par legs ou donations			0,00	
Autres	92 751,74		92 751,74	103 269,55
Valeurs mobilières de placement			0,00	
Instruments de trésorerie			0,00	
Disponibilités	679 830,76		679 830,76	451 542,13
Charges constatées d'avance	14 015,38		14 015,38	13 272,47
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	1 002 300,20	77 759,40	924 540,80	713 368,09
Frais d'émission d'emprunt (III)			0,00	
Primes de remboursement des emprunts (IV)			0,00	
Ecarts de conversion - Actif (V)			0,00	
TOTAL GENERAL ACTIF (I + II + III + IV + V)	1 575 721,28	470 403,71	1 105 317,57	918 893,49

ASSOCIATION PREALIS

Bilan - Passif

31/12/2020

31/12/2019

en €

Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Legs et donations		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	482 707,79	409 467,90
Excédent ou déficit de l'exercice	-43 602,76	73 239,89
Situation nette	439 105,03	482 707,79
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	439 105,03	482 707,79
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	9 717,11	7 014,00
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (II)	9 717,11	7 014,00
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)	0,00	0,00
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	225 000,00	0,00
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	23 061,83	14 515,73
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	275 254,22	313 407,13
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	128 448,86	95 022,41
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	0,00	94,43
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 730,52	6 132,00
TOTAL DETTES (IV)	656 495,43	429 171,70
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	1 105 317,57	918 893,49

ASSOCIATION PREALIS		
Compte de résultat du 01/01/2020 au 31/12/2020	31/12/2020	31/12/2019
en €		
Cotisations	9 753,40	0,00
Ventes de biens et services	0,00	0,00
Ventes de biens	0,00	0,00
<i>dont ventes de dons en nature</i>	0,00	0,00
Ventes de prestations	1 335 491,49	2 010 048,68
<i>dont parrainages</i>	0,00	0,00
Production stockée	0,00	0,00
Production immobilisée	0,00	0,00
Produits de tiers financeurs	0,00	0,00
Concours publics et subventions d'exploitation	960 553,18	1 073 269,87
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	0,00	0,00
Ressources liées à la générosité du public	0,00	0,00
Dons manuels	0,00	0,00
Mécénats	0,00	0,00
Legs, donations et assurances-vie	0,00	0,00
Contributions financières	0,00	0,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	193 948,39	0,00
Utilisations des fonds dédiés	18 005,29	0,00
Autres produits	29,74	162 525,69
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 517 781,49	3 245 844,24
Achats de marchandises	0,00	0,00
Consommation et Prestations	0,00	1 351 256,40
Autres achats et charges externes	1 041 563,33	172 150,55
Aides financières	0,00	0,00
Impôts, taxes et versements assimilés	42 317,68	47 924,05
Salaires et traitements	1 072 403,87	1 122 898,36
Charges sociales	259 842,47	310 266,69
Amortissements et Provisions	0,00	152 303,12
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	42 753,90	0,00
Dotations aux provisions	77 759,40	0,00
Report en fonds dédiés	20 708,40	0,00
Autres charges	5 109,39	17 528,75
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 562 458,44	3 174 327,92
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-44 676,95	71 516,32
Produits financiers de participation	0,00	0,00
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	573,19	939,89
Autres intérêts et produits assimilés	0,00	0,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0,00	0,00
Différences positives de change	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	573,19	939,89
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00	0,00
Intérêts et charges assimilées	0,00	0,00
Différences négatives de change	0,00	0,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	0,00	0,00
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	573,19	939,89
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-44 103,76	72 456,21
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	501,00	783,68
Produits exceptionnels sur opération en capital	0,00	0,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0,00	0,00
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	501,00	783,68
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	501,00	100,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0,00	0,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00	0,00
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	501,00	100,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0,00	683,68
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0,00	0,00
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (IX)	0,00	0,00
Engagements à réaliser sur ressources affectées (X)	0,00	0,00
Total des produits (I + III + V + IX)	2 518 855,68	3 247 567,81
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)	2 562 959,44	3 174 427,92
EXCEDENT OU DEFICIT	-44 103,76	73 139,89
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0,00	0,00
Prestations en nature		
Bénévolat	7 824,00	
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	7 824,00	0,00
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	-7 824,00	
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	-7 824,00	0,00

ASSOCIATION PREALIS

1 PLACE HENRI SELLIER
68000 COLMAR

Règlement 2018-06) Annexe PM de DP à but NL sans APG ou
avec si dons < 153K€.

Textes de référence non inclus.

ASSOCIATION

Année 2020

Ce rapport contient 24 pages

Annexe PMDP à but NL sans APG ou avec si dons moins de 153 K€.docx

Tables des matières

1. Objet	4
2. Description des moyens mis en œuvre	4
3. Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
3.1. <i>Faits caractéristiques de l'exercice</i>	5
3.2. <i>Faits caractéristiques postérieurs à la clôture</i>	5
4. Principes et méthodes comptables	5
4.1. <i>Principe généraux</i>	5
4.1.1. <i>Changements d'estimation</i>	6
4.1.2. <i>Corrections d'erreurs</i>	6
4.2 <i>Dérogations</i>	6
4.3 <i>Principales méthodes comptables</i>	6
5. Informations relatives aux postes du bilan	6
5.1. <i>Actif immobilisé</i>	6-7
5.1.1 <i>État de l'actif immobilisé (brut)</i>	7-8
5.1.2 <i>Amortissements de l'actif immobilisé</i>	9
5.1.3 <i>Coût d'emprunt</i>	9
5.2 Actif circulant	10
5.2.1 <i>Précisions sur d'autres créances</i>	10
5.3 <i>Tableau des dépréciations de l'Actif</i>	10
5.4 <i>Fonds propres</i>	10
5.4.1 <i>Tableau de variation des Fonds propres</i>	11
5.4.2 <i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	11
5.4.3 <i>L'excédent ou déficit de l'exercice</i>	11
5.5 <i>Fonds reportés et dédiés</i>	11
5.5.1 <i>Fonds dédiés</i>	11-12
5.6 <i>Dette</i>	12
5.6.1 <i>Emprunts et autres dettes assimilés</i>	12
5.6.2 <i>Précisions sur d'autres dettes</i>	12
5.7 <i>État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice</i>	13
6. Informations relatives au Compte de résultat	13
6.1. <i>Résultats par activité ou établissement</i>	14
6.2. <i>Tableau de suivi du traitement des dettes provisionnées pour congés à payer</i>	14

6.3 Produits du compte de résultat	14
6.3.1 Cotisations	14
6.3.2 Ventes de biens et de services	15
6.3.3 Produits de tiers financeurs	15-16
6.3.4 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17
6.3.5 Utilisations des fonds dédiés	17
6.3.6 Autres produits	17
6.4 Charges du compte de résultat	18
6.4.1 Autres achats et charges externes	18
6.4.2 Impôts, taxes et versements assimilés	18
6.4.3 Salaires et traitements, charges sociales	18
6.4.4 Reports en fonds dédiés	19
6.4.5 Autres charges	19
6.5 Résultat Financier	19
6.6 Contributions volontaires en nature du compte de résultat	20
6.7 Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	21
7 Informations relatives à l'effectif	21

1. Objet

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association a pour objet d'assurer avec la collaboration des usagers, des organismes et services intéressés par la réalisation, la gestion des actions pour l'enfance et la jeunesse.

D'établir un programme financier permettant la gestion et la vie des structures créées, de faire toutes démarches ou demandes pour obtenir les crédits nécessaires de toutes administrations, collectivités, organismes ou particuliers susceptibles d'apporter leur aide, d'assurer une équitable répartition des ressources, compte tenu des activités et des besoins.

De favoriser l'animation, le développement, l'épanouissement dans des locaux appropriés et de développer un ensemble de services et de réalisations collectives à caractères social, éducatif et culturel à destination des enfants.

2. Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements
- Ressources humaines
- Nombres de salariés en 2020 (contrat de travail) : 153 (en 2019 :146)
- Colmar : 114 (en 2019 : 114)
- Volgelsheim : 25 (en 2019 : 24)
- Artzenheim : 14 (en 2019 :8)
- Masse salariale brut :
- En 2020 : 1 056 589,70 (en 2019 : 1 106 648,38 €)

INVESTISSEMENTS REALISES 2020				
matériels	Site de restauration	quantité	prix ttc	total
Meuble de tri	Colmar/Le Bel'air	1	3 012,00	3 012,00
Adoucisseur	Colmar/Centre Europe	1	750,00	750,00
Micro-onde	Colmar/Le Bel'air	1	69,99	69,99
Micro-onde	Colmar/Pfister	1	69,99	69,99
Plateaux	Colmar/Le Bel'air	1	538,92	538,92
Armoire Positive	Colmar/Serpentine	1	3 252,00	3 252,00
Standard téléphonique	Colmar/Siège	1	3 342,00	3 342,00
Lave-vaisselle	Colmar/Anne Frank	1	2 615,40	2 615,40
Photocopieur	Colmar/Siège	1	4 354,99	4 354,99
				18 005,29
	Colmar			18 005,29
	Volgelsheim			0,00
	Artzenheim			0,00

Autres moyens/dépenses engagées

- Formation : le nombre d'heures de formation en lien avec les activités de l'entité s'est élevé à 888 heures à comparer à 182 heures au titre de l'exercice précédent
- Communication (frais postaux et télécommunications) : 14 430.91€
- Entretien général/dépense de fonctionnement : 12 458.74€
-

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

3.1. Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :

La première application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 publié le 30/12 2018 « relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif » avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.

La pandémie du au COVID 19, a fortement impacté notre exercice 2020 sur le plan financier et humain.

L'association a été contrainte d'arrêter presque totalement (maintien des activités pour les enfants des personnels prioritaires), ses activités périscolaires du 9 mars au 11 mai.

Pendant le mois de mai et juin, une activité partielle a été organisé enfin d'accueillir les enfants présents à l'école.

L'activité est redevenue normale de septembre à décembre 2020.

Le changement des logiciels de paies et de la comptabilité en janvier a été un fait marquant en 2020

3.2. Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

La pandémie du au COVID 19, continue fortement à impacter notre association en 2020 sur le plan financier et humain.

Nous avons du personnel régulièrement absent à cause du COVID19 que nous devons remplacer, ce qui augmente nos charges salariales. Nous continuons à acheter du matériel de protection pour nos salariés qui entraîne un surcout de nos charges d'exploitation et nous avons dû ouvrir un site de restauration pour mars à la fin de l'année scolaire pour respecter le protocole sanitaire ce qui entraîne un coût d'exploitation pour 2021 important.

4. Principes et méthodes comptables

4.1. Principe généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.1.1.Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

4.1.2.Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

4.2. Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

4.3. Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

Le choix de notre entité parmi les méthodes suivantes proposées par le règlement 2018-03 pour traiter les opérations suivantes est précisé dans le paragraphe concerné de l'annexe :

- Les coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition en application de l'article 213-9 ;
- Les subventions d'investissement en application des articles 312-1 ;

5. Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

5.1. Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

5.1.1.État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	61 086	0	0	61 086
Immobilisations corporelles	454 130	18 005	14 074	458 061
Immobilisations financières	54 275	0	0	54 275
Total	569 491	18 005	14 074	573 422

Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	0	18 005	18 005	0	0
Immobilisations financières	0	0	0	0	
Total	0	18 005	18 005	0	0

Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0	
Immobilisations corporelles	0	14 074	0	0	14 074
Immobilisations financières	0	0	0	0	
Total	0	14 074	0	0	14 074

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques (a)	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	36 423	9 391	0	45 814
Immobilisations corporelles	327 541	33 363	14 074	346 830
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	363 964	42 754	14 074	392 644

Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Ventilation des dotations				
Augmentations de l'exercice				
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	0	9 391	0	0
Immobilisations corporelles	0	33 363	0	0
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	0	42 754	0	0

Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Ventilation des diminutions			
Diminutions de l'exercice			
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles	0		0
Immobilisations corporelles	0	14 074	0
Immobilisations financières	0	0	0
Total	0	14 074	0

5.1.3 Coût d'emprunt

Notre entité n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

5.2. Actif circulant

5.2.1. Précisions sur d'autres créances

Facture à établir	2 459 €
Subvention à recevoir	78 098 €
Charges sociales, fiscales, salariales à recevoir	3 786 €
Autres débiteurs	10 868 €

Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

QUADIENT	433,49€
ACI CONTRAT DE MAINTENANCE	1 830,35€
STI	84,63€
MISTRAL 01/2021AU 03/2021	324,00€
ESIG 2021	5 220,72€
VIALIS	46,80€
ORANGE	52,35€
ORANGE	40,25€
ORANGE	64,80€
INITIAL	5 903,96€
ORANGE	14,00€

Représentant 10 015 € (en 2019 :13 272 €)

5.3. Tableau des dépréciations de l'Actif

— Provision pour créances douteuses

Description de l'actif	Valeur actuelle	Valeur nette comptable (VNC)	Dépréciation		
			Dotation	Reprise	Poste résultat (1)
Créances	308 454	230 695	77 759	0	230 695

5.4. Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

5.4.1. Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

5.4.2. Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les membres de l'entité. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

5.4.3. L'excédent ou déficit de l'exercice

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Le résultat de l'exercice se compose de :

— -73 141 €, résultat définitivement acquis à l'organisme ;

5.5. Fonds reportés et dédiés

5.5.1. Fonds dédiés

Une partie de la subvention municipale est octroyée afin de financer l'acquisition de biens d'équipement.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	409 468	73 240		0	482 708
Fonds propres avec droit de reprise	0	0	0	0	0
Ecart de réévaluation	0		0	0	0
Réserves		0	0	0	0
«dont réserves des activités					
Report à nouveau	0	0	0		0
«dont report à nouveau des					
Excédent ou déficit de l'exercice	73 240	-73 240		43 603	- 43 603
«dont excédent ou déficit des					
Situation nette	482 708	0	0	43 603	439 105
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	482 708	0	0	43 603	439 105

Lorsque l'acquisition de ces biens n'est pas réalisée l'année où la subvention est octroyée, celle-ci est enregistrée en fonds dédiés.

Tableau de suivi des fonds dédiés

<u>Valeurs brutes</u> : Colmar	A l'ouverture	Fonds dédiés utilisés	Fonds dédiés comptabilisés	A la clôture
Exercice 2018 cumul antérieur	3 982	31 028	23 855	11 155
Exercice 2019	11 155	34 792	29 473	5 836
Exercice 2020	5 836	18 005	19 376	7 207

<u>Valeurs brutes</u> : Volgelsheim	A l'ouverture	Fonds dédiés utilisés	Fonds dédiés comptabilisés	A la clôture
--	---------------	--------------------------	-------------------------------	--------------

<u>Incidence de la reprise des fonds dédiés sur le résultat</u>	Colmar	Volgelsheim
Reprise des fonds dédiés 2020	18 005 €	0 €
Amortissements 2020 sur investissement correspondants	- 1745 €	0 €
Incidence sur le résultat	34 563 €	0 €
Résultat net 2020	- 34 726 €	-8 876 €
Résultat net corrigé de l'exercice	- 69 289 €	-8 876 €

5.6. Dettes

5.6.1. Emprunts et autres dettes assimilés

Un prêt garanti par l'état (PGE) de 250 000 € a été demandé et obtenu en juin 2020 auprès du crédit mutuel pour aider l'association financièrement à payer ces charges d'exploitation suite à la pandémie du COVID 19.

Une première échéance de 25 000€ a été faite en décembre 2020.

Il est prévu en remboursement de 25 000 € chaque mois jusqu'au mois de septembre 2021

Le solde du prêt au 31/12/2020 est de 225 000€

5.6.2. Précisions sur d'autres dettes

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	23 061,83 €
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	275 254,22 €
Dettes fiscales et sociales	128 448,86 €

Produits constatés d'avance

A la clôture de l'exercice la variation du poste par rapport à l'exercice précédent s'explique ainsi

— Cotisation 2020/2021 et factures à recevoir pour 4 731€ en 2020, et en 2019 pour 6 132 €

5.7. État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances	
							à plus 1 an et	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts obligataires convertibles				
Créances rattachées à des participations				Autres emprunts obligataires)				
Prêts Autres				Emprunts) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Créances de l'actif circulant :				à 1 an au maximum à l'origine	225 000	225 000		
Créances Clients et Comptes rattachés				à plus de 1 an à l'origine				
Créances reçues par legs ou donations	215 702	215 702		Emprunts et dettes financières divers				
Autres				Dettes Fournisseurs et				
Charges constatées								
TOTAL	322 469	322 469		TOTAL	628 703	628 703		
Prêts accordés en cours d'exercice				Emprunts souscrits en cours d'exercice	250 000			
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice	25 000			

6. Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Présentation des produits d'exploitation (cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés) ;
- Présentation des charges (aides financières, reports en fonds dédiés) ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

6.1. Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)		
1 Activité ou établissement Colmar	34 726	
2 Activité ou établissement Volgelsheim	8 877	
3 Activité ou établissement Artzenheim	0	
4 Activité ou établissement Baltzenheim	0	
Résultat de l'exercice	43 603	

6.2. Tableau de suivi du traitement des dettes provisionnées pour congés à payer

Congés payés	2020	2019
Salaire brut du 01/06/2020 au 31/12/2020	110 920	113 374
Congés payés	11 092	11 337
Charges Sociales	4 208	4 301
Charges fiscales	730	746
Total	16 030	16 385

6.3. Produits du compte de résultat

6.3.1. Cotisations

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
756000	Cotisations	8 857	896	0	0	9 753

Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

6.3.2. Ventes de biens et de services

Les ventes de biens et services peuvent être ainsi détaillées :

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
706000	Prestations cantines	833 171	59 775	0	0	892 946
706230	Prestations services CAF	0	24 899	0	0	24 899
706400	Prestations études	143 533	0	17 008	0	160 541
706600	Prestations périsc mat du soir	121 310	16 022	0	0	137 332
706700	Prestations accueil du matin	38 468	3 344	0	3 738	45 550
706800	Prestations Mercredi	0	10373	0	0	10 373
706800	Prestations Clsh Volgelsheim	0	29 665	17 008	3 738	50 411
708100	Prestations fournies au personnel	6 207	34	0	0	6 241
708500	Ports et frais accessoires	957	0	0	0	957
708800	Autres produits des activités annexes	295	0	1 630	0	1 925
		114 3942	144 112	35 646	7 476	133 1176

6.3.3. Produits de tiers financeurs

Subventions d'exploitation

Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire. Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

Tableau des subventions

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
740000	Subventions d'exploitation restauration scolaire	430 000	0	0	0	430 000
740001	Subventions d'exploitation ab 30%	149 765	0	0	0	149 765
740002	Subventions d'exploitation mercredi	23513	0	0	0	23 513
740003	Subventions d'exploitation périscolaire	204 300	0	0	0	204 300
740004	Subventions d'exploitation Volgelsheim	0	124 443	0	0	124 443
740008	Subventions diverses	0	4 703	0	0	4 703
740006	Subventions d'exploitation Artzenheim	0	0	17 646	0	17 646
740007	Subventions d'exploitation Baltzenheim	0	0	0	6 183	6 183
	Subvention d'exploitation	807 578	129 146	17 646	6 183	960 553

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Subvention d'exploitation	0	0	960 553	0	0

6.3.4.Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
781700	Reprise provisions sur créances	69 624	7 324	1 630	0	78 578
791000	Transferts de charges d'exploitation	102 396	9 875	2 346	753	11 5371
		172 021	17 199	3 975	753	193 948

6.3.5.Utilisations des fonds dédiés

Utilisation de fonds reportés :

— Utilisation des fonds dédiés sur subventions d'exploitation :

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
789400	Report des ressources exercices antérieurs	18005	0	0	0	18 005

6.3.6.Autres produits

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
758000	Produits divers de gest	30	0	0	0	30

6.4. Charges du compte de résultat

6.4.1. Autres achats et charges externes

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
604000	Prestations repas	723 988	42 066	12 877	4 838	783 769
604100	Prestations garderie	2 850	3 382	1 236	397	7 865
604400	Transports sous traités	92 208	0	0	0	92 208
604500	Transports périscolaires	0	2 220	246	164	2 630
606100	Fournitures non stockables	866	0	0	0	866
606120	Fournitures non stockables	1 058	0	0	0	1 058
606300	Produits d'entretien et pe	15 021	4 269	390	146	19 826
606310	Produits d'entretien Covi	13 018	2 956	280	105	16 359
606400	Fournitures de bureau	2 682	419	571	197	3 868
606800	Vêtements de travail	323	0	0	0	323
606810	Petit matériel Clsh	3 067	6 734	1 490	478	11 770
611000	Sous traitance	7 261	0	0	0	7 261
611200	Laboratoire Barrand	535	59	43	16	653
613100	Location TPE	288	245	0	0	533
613200	Locations immobilières	10 743	0	0	0	10 743
613300	Néopost	566	0	0	0	566
613400	Initial	13 280	1 069	140	53	14 542
613500	Locations mobilières	1 486	321	117	44	1 967
615500	Entretien et réparation bi	1 237	0	0	0	1 237
615600	Maintenance	10 238	492	366	126	11 222
616000	Primes d'assurance	12 645	1 208	487	168	14 508
621000	Personnel détaché ou pré	2 909	0	0	0	2 909
621400	Personnel détaché ou pré	0	0	2 401	902	3 303
622600	Honoraires	6 752	0	0	0	6 752
622610	Honoraires Stenger	3 105	467	205	77	3 853
625000	Déplacements, missions	831	0	0	0	831
626000	Frais Postaux	5 578	47	125	43	5 793
626200	Orange télécom	6 849	956	619	214	8 638
627000	Services bancaires	3 876	79	37	13	4 005
627800	Commissions sur TPE	668	128	0	0	796
628100	Cotisations diverses	910	0	0	0	910
		944 837	67 117	21 628	7 981	1 041 563

6.4.2. Impôts, taxes et versements assimilés

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
631100	Taxe sur salaires	16 242	3 386	482	166	20 276
631800	Conges payés	-52	36	0	0	-16
633300	Formation continue	16 935	3 630	497	171	21 233
635130	Autres impôts locaux	0	825	0	0	825
		33 124	7 877	979	338	42 318

6.4.3. Salaires et traitements, charges sociales

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
641000	Salaires & traitements	833 051	169 980	24 809	8 559	1 036 399
641100	Salaires appointements	18 478	1 330	284	98	20 190
641200	Congés payés	3 810	633	47	16	4 505
641400	Indemnité et avantages	11 309	0	0	0	11 309
645100	Cotisations URSSAF	152 403	23 787	5 295	1 827	183 312
645200	Cotisations HUMANIS	448	179	64	22	713
645300	Cotisations AREGE	40 638	7 785	1 499	517	50 440
645800	Cotisations Prévoyance a	4 924	1 008	138	48	6 118
647000	Autres charges sociales	1 762	549	7	2	2 321
647400	Versement œuvres socia	3 798	833	114	39	4 783
647500	Médecine du travail	10 499	1 556	74	26	12 155
		1 081 119	207 641	32 332	11 154	1 332 246

6.4.4. Reports en fonds dédiés

Seules les charges d'exploitation (et non les charges financières ni les charges exceptionnelles) comptabilisées sur l'exercice peuvent être affectées à (l'utilisation des fonds pour) des projets définis.

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
689400	Engagement à réaliser (0,	19 376	1 333	0	0	20 708

6.4.5. Autres charges

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
650000	Répartition frais de siège	-2 215	1 800	308	106	0
654000	Créances irrécouvrables	5 087	0	0	0	5 087
658000	Charges diverses de gesti	22	0	0	0	22
		2 894	1 800	308	106	5 109

6.5. Résultat Financier

Les aides financières (§7.4.3) ne font pas partie du résultat financier. Elles sont rattachées à un poste distinct « Aides financières » en charges d'exploitation, ou figurent en charges exceptionnelles (si elles ne relèvent pas de l'activité normale).

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
760000	Produits financiers	573	0	0	0	573
	Produits financiers	573	0	0	0	573
	Charges financières	0	0	0	0	0
	Résultat financier	573	0	0	0	573

6.6. Contributions volontaires en nature du compte de résultat

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.

Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.

Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

L'Association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux, en vertu d'une convention avec la ville de Colmar, de Volgelsheim, d'Artzenheim / Baltzenheim, le montant n'est pas connu par l'Association, les modalités d'occupation sur certains créneaux horaires rendant difficile le calcul de cette valeur.

A compter de l'exercice 2011, l'Association valorise les contributions volontaires des bénévoles pour leurs fonctions techniques qu'ils exercent pour le compte de l'Association.

Les heures sont valorisées sur la base d'un coût externe en référence à la fonction technique exercée, soit :

Prestation administrative	96 heures x 24 € = 2 304 €
Diététicienne	10 heures x 24 € = 240 €
Réunion des mercredis	6 heures x 24 € = 240 €
Total des prestations 2020	= 7 824 €

6.7. Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

Produits exceptionnels 2020

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
770000	Produits exceptionnels	501	0	0	0	501

Transferts de charges 2020

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
791000	Transferts de charges d'exploitation	102 396	9 875	2 346	753	115 371

Honoraires des commissaires aux comptes 2020

	• CAC 1
• Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	• 6 251
• Honoraires totaux	• 6 251

7. Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité au 31/12/2020 se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et Techniciens	0
Employés	116
Ouvriers	0
Total	117