



Anne-Marie Le Calvez
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association VIVARMOR NATURE

10 boulevard Sévigné

22000 SAINT BRIEUC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2019



Anne-Marie Le Calvez
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION VIVARMOR NATURE
Siège social : 10 boulevard Sévigné
22000 SAINT-BRIEUC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2019

Aux Adhérents

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l' Association VIVARMOR NATURE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2019, 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 VIVARMOR NATURE à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne les subventions.

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.

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

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association VIVARMOR NATURE à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.



Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes



annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à PLERIN, le 20 Juillet 2020

Le Commissaire aux comptes

Anne-Marie LE CALVEZ

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Bilan association suivant les dispositions du Plan Comptable Général

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | | Variation |
|--|--|---------------|----------------|--|-----------------|-----------|
| | Brut | Amort. prov. | Net | Net | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, Droits et valeurs similaires | 4 738 | 3 532 | 1 206 | 2 171 | - 965 | |
| Fonds commercial (1) | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | 9 285 | 9 285 | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 17 550 | 11 145 | 6 406 | 3 145 | 3 261 | |
| Autres immobilisations corporelles | 62 099 | 40 932 | 21 167 | 23 192 | - 2 025 | |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | | | |
| Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Autres titres Immobilisés | 8 | | 8 | 8 | | |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | | | |
| TOTAL (I) | 93 680 | 64 894 | 28 786 | 28 516 | 270 | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | | |
| Stocks en cours | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En-cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | 4 800 | | 4 800 | 5 038 | - 238 | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 12 806 | 200 | 12 606 | 8 948 | 3 658 | |
| Autres créances (3) | | | | | | |
| Fournisseurs débiteurs | 160 | | 160 | 160 | | |
| Personnel | 284 | | 284 | | 284 | |
| Organismes sociaux | | | | | | |
| Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | | |
| Autres | 78 964 | | 78 964 | 60 641 | 18 323 | |
| Valeurs mobilières de placement | 75 000 | | 75 000 | 75 000 | | |
| Instrument de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 243 097 | | 243 097 | 290 337 | - 47 240 | |
| Charges constatées d'avance | 4 226 | | 4 226 | 743 | 3 483 | |
| TOTAL (II) | 419 336 | 200 | 419 136 | 440 868 | - 21 732 | |

Visé par le commissaire aux comptes

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | | Variation |
|--|--|---------------|--|----------------|-----------------|
| | Brut | Amort. prov. | Net | Net | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 513 017 | 65 094 | 447 922 | 469 384 | - 21 462 |

Visé par le commissaire aux comptes

| | |
|---------------------------------|--|
| (1) Dont droit au bail | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | |

Bilan association suivant les dispositions du Plan Comptable Général(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | Variation |
|---|--|--|---------------|
| Fonds associatifs et réserves | | | |
| Fonds propres | | | |
| . Fonds associatifs sans droit de reprise | 54 085 | 54 085 | |
| . Ecart de réévaluation avec ou sans droit de reprise | | | |
| . Réserves | 214 170 | 190 324 | 23 846 |
| . Report à nouveau | | | |
| . Résultat de l'exercice | 5 477 | 23 845 | - 18 368 |
| Autres fonds associatifs | | | |
| . Fonds associatifs avec droit de reprise | | | |
| . Apports | | | |
| . Legs et donations avec contreparties d'actifs immobilisés | | | |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | |
| . Ecart de réévaluation avec ou sans droit de reprise | | | |
| . Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | |
| . Provisions réglementées | | | |
| . Droits des propriétaires (commodat) | | | |
| TOTAL (I) | 273 732 | 268 255 | 5 477 |
| PROVISIONS ET FONDS DEDIES | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | |
| . Provisions pour risques | 39 713 | 27 213 | 12 500 |
| . Provisions pour charges | | | |
| Fonds dédiés | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | | | |
| . Sur autres ressources | 14 804 | | 14 804 |
| TOTAL (II) | 14 804 | | 14 804 |
| Emprunts et dettes (1) | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres Emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | | |
| . Emprunts | | | |
| . Découverts, concours bancaires | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | | | |
| . Divers | | | |
| . Associés | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 10 620 | 66 675 | - 56 055 |
| Dettes fiscales et sociales | | | |
| . Personnel | | | |
| . Organismes sociaux | | | |
| . Etat, impôts sur les bénéficiaires | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | |
| . Etat, obligations cautionnées | | | |
| . Autres impôts, taxes en assimilés | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 52 418 | 35 624 | 16 794 |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | 56 636 | 71 617 | - 14 981 |

Visé par le commissaire aux comptes

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | Variation |
|--|---|---|-----------------|
| TOTAL (III) | 119 674 | 173 916 | - 54 242 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| TOTAL PASSIF | 447 922 | 469 384 | - 21 462 |
| (1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an | | | |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | | |
| Engagements reçus Legs nets à réaliser . acceptés par les organes statutairement compétents . autorisés par l'organisme de tutelle Dont en nature restant à vendre Engagements donnés | | | |

Visé par le commissaire aux comptes

Compte de résultat association

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | | Variation | % |
|--|--|--------------|--|----------------|-----------------|---------------|
| | France | Exportations | Total | Total | | |
| Produits d'exploitation | | | | | | |
| Ventes de marchandises | 10 395 | | 10 395 | 15 430 | - 5 035 | -32,63 |
| Production vendue biens | | | | | | |
| Production vendue services | 28 532 | | 28 532 | 36 677 | - 8 145 | -22,21 |
| Montants nets produits d'expl. | 38 927 | | 38 927 | 52 107 | - 13 180 | -25,29 |
| Autres produits d'exploitation | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 346 503 | 301 960 | 44 543 | 14,75 |
| Cotisations | | | 20 079 | 21 442 | - 1 363 | -6,36 |
| Autres produits | | | 311 | 20 | 291 | N/S |
| Reprise de provisions | | | | | | |
| Transfert de charges | | | 1 058 | 1 184 | - 126 | -10,64 |
| Sous-total des autres produits d'exploitation | | | 367 952 | 324 606 | 43 346 | 13,35 |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 406 879 | 376 713 | 30 166 | 8,01 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II) | | | | | | |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participations | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 716 | 2 303 | - 1 587 | -68,91 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | |
| Total des produits financiers (III) | | | 716 | 2 303 | - 1 587 | -68,91 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 6 624 | 23 404 | - 16 780 | -71,70 |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Total des produits exceptionnels (IV) | | | 6 624 | 23 404 | - 16 780 | -71,70 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | | | 414 218 | 402 420 | 11 798 | 2,93 |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | | | |
| SOLDE DEBITEUR = DÉFICIT | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | 414 218 | 402 420 | 11 798 | 2,93 |

Visé par le commissaire aux comptes

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|-----------------|---------------|
| Charges d'exploitation | | | | |
| Achats de marchandises | 246 | 2 056 | - 1 810 | -88,04 |
| Variations stocks de marchandises | 239 | 1 441 | - 1 202 | -83,41 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variations stocks matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Autres achats non stockés | 30 730 | 77 722 | - 46 992 | -60,46 |
| Services extérieurs | 17 151 | 23 547 | - 6 396 | -27,16 |
| Autres services extérieurs | 52 424 | 34 192 | 18 232 | 53,32 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 4 510 | 3 503 | 1 007 | 28,75 |
| Salaires et traitements | 205 915 | 156 768 | 49 147 | 31,35 |
| Charges sociales | 74 138 | 65 635 | 8 503 | 12,95 |
| Autres charges de personnels | | | | |
| Subventions accordées par l'association | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | | | |
| . Sur immobilisations : dotation aux amortissements | 10 410 | 6 031 | 4 379 | 72,61 |
| . Sur immobilisations : dotation aux dépréciations | | | | |
| . Sur actif circulant : dotation aux dépréciations | | | | |
| . Pour risques et charges : dotation aux provisions | 12 500 | 1 438 | 11 062 | 769,26 |
| Autres charges | 94 | 18 | 76 | 422,22 |
| Total des charges d'exploitation (I) | 408 356 | 372 352 | 36 004 | 9,67 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II) | | | | |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | | | |
| Total des charges financières (III) | | | | |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | 349 | 5 786 | - 5 437 | -93,97 |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | 349 | 5 786 | - 5 437 | -93,97 |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | 36 | 437 | - 401 | -91,76 |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI) | 408 742 | 378 575 | 30 167 | 7,97 |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | |
| SOLDE CRÉDITEUR = EXCEDENT | 5 477 | 23 845 | - 18 368 | -77,03 |
| TOTAL GENERAL | 414 218 | 402 420 | 11 798 | 2,93 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | | | |
| Produits | | | | |
| . Bénévolat | 12 277 | 22 825 | - 10 548 | -46,21 |
| . Prestations en nature | | | | |
| . Dons en nature | | | | |
| Total | 12 277 | 22 825 | - 10 548 | -46,21 |
| Charges | | | | |
| . Secours en nature | | | | |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | |
| . Prestations | | | | |
| . Personnel bénévole | 12 277 | 22 825 | - 10 548 | -46,21 |
| Total | 12 277 | 22 825 | - 10 548 | -46,21 |

Visé par le commissaire aux comptes

Annexes Associations 2019

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 447 922,42 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 5 476,80 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 26/05/2020 par les dirigeants.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS - COVID 19

Lors de la crise sanitaire liée au virus Covid 19, l'activité de l'association Vivarmor a été fortement réduite à compter du 17 mars 2020.

A la date d'établissement des présents états financiers, l'impact de cette fermeture ne pouvait pas être déterminé de manière fiable.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Des abandons de frais ont été consentis par les bénévoles pour un montant total de 6 623,54 E répartis ainsi :

- Dabouineau Laurent : 88,20 E
- Even Joseph : 133,24 E
- Guillaume Michel : 3 272,85 E
- Gully et Cochu : 567,95 E
- Guyot Hervé : 435,02 E
- Marjolet Gilles : 817,14 E
- Renault Maryvonne : 122,85 E
- Sagot Dominique : 206,01 E
- Toquin Didier : 980,28 E

Des contributions volontaires de bénévoles ont été constatées sur l'exercice pour un montant de 65 686 E, soit 4 370,75 heures (2,72 ETP équivalent temps plein). Ce bénévolat a fait l'objet d'une comptabilisation en comptes 86 et 87.

Les principaux financeurs des projets et du fonctionnement de Vivarmor en 2019 sont :

- Le Conseil Départemental des Côtes d'Armor : 33 550 E
- La région Bretagne : 62 861 E
- Les communes et communautés de communes : 101 546 E
- La DREAL / DIREN : 73 389 E
- Autres financeurs divers : 70 011 E

Visé par le commissaire aux comptes

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 et les articles L.123-12 à L.123-28 du Code de Commerce ainsi que le règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

Visé par le commissaire aux comptes

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

- Rotation de l'effectif : 1%
- Augmentation des salaires : 1%
- Taux de charges sociales : 50%
- Taux d'actualisation : 2,5%
- Table de mortalité TG 05

L'engagement s'élève à 39 713 E.

Taxe sur les salaires :

Taxe sur les salaires

Le montant de la taxe sur les salaires étant inférieur au montant de l'abattement annuel pour 2019, la charge de taxe sur les salaires est nulle.

Visé par le commissaire aux comptes

Subventions :

Les subventions sont comptabilisées dès l'attribution lorsqu'il n'y a pas de conditions suspensives. Les produits conditionnés à la réalisation d'un niveau de dépenses sont comptabilisés au prorata des dépenses réalisées. Lorsqu'il existe un risque de reversement, une provision est comptabilisée pour couvrir ce risque de reversement. Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite au compte de résultat n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique "Engagements à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan sous le compte "Fonds dédiés". Les sommes inscrites sous la rubrique "Fonds dédiés" sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants au rythme de réalisation des engagements par le crédit du compte "Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Visé par le commissaire aux comptes

Annexes Associations 2019 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles | 4 738 | | | 4 738 |
| Immobilisations corporelles | 78 255 | 10 680 | | 88 934 |
| Immobilisations financières | 8 | | | 8 |
| TOTAL | 83 001 | 10 680 | | 93 680 |

Amortissements

| Immobilisations amortissables | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--|-----------------|---------------|------------|---------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| TOTAL I | | | | |
| Autres Immobilisations incorporelles | TOTAL II | 2 568 | 965 | 3 533 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propre | | | | |
| sur sol d'autrui | 8 385 | | | 8 385 |
| Installations générales, agencements | 900 | | | 900 |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels | 9 823 | 1 322 | | 11 145 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Mobiliers | 1 777 | 371 | | 2 148 |
| Matériel de transport | 21 087 | 5 361 | | 26 448 |
| Matériel de bureau et informatique | 9 945 | 2 391 | | 12 336 |
| Emballage récupérables et divers | | | | |
| TOTAL III | 51 917 | 9 445 | | 61 362 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 54 485 | 10 410 | | 64 895 |

Visé par le commissaire aux comptes

Etats des stocks

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---------------------------|---------------|--------------|------------|--------------|
| Marchandises | 5 038 | | 239 | 4 800 |
| Matières premières | | | | |
| Produits intermédiaires | | | | |
| Produits finis | | | | |
| Autres approvisionnements | | | | |
| Production en cours | | | | |
| Travaux en cours | | | | |
| Autres produits en cours | | | | |
| TOTAL | 5 038 | | 239 | 4 800 |

Etat des créances et charges constatées d'avance

| Créances | Montant brut | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'un an |
|--|---------------|---------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé: | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres créances | | | |
| Créances de l'actif circulant: | | | |
| Créances usagers | 12 806 | 12 806 | |
| Autres créances | | | |
| Charges constatées d'avance | 4 226 | 4 226 | |
| TOTAL | 17 032 | 17 032 | |

Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---------------|
| Participations ou immobilisations financières | |
| Produits d'exploitation | 266 |
| Subventions/financements | 78 964 |
| Autres produits à recevoir | |
| TOTAL | 79 230 |

Visé par le commissaire aux comptes

Annexes Associations 2019 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds associatifs

| Postes | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|----------------|---------------|------------|----------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprises: | | | | |
| Valeur du patrimoine intégré | 54 085 | | | 54 085 |
| Fonds statutaires | | | | |
| Apport sans droit de reprise | | | | |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés | | | | |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par organisme (1) | | | | |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves: | | | | |
| Réserves Indisponibles | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves (2) | 190 324 | 23 845 | | 214 170 |
| SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I) | 244 409 | 23 845 | | 268 255 |
| Fonds associatifs avec droit de reprises: | | | | |
| Apport avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme | | | | |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition | | | | |
| Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs | | | | |
| Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II) | | | | |
| TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II) | 244 409 | 23 845 | | 268 255 |

Visé par le commissaire aux comptes

Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5ans |
|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 10 620 | 10 620 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 52 418 | 52 418 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | 56 636 | 56 636 | | |
| TOTAL | 119 674 | 119 674 | | |

Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|---|---------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Fournisseurs | 6 129 |
| Dettes fiscales et sociales | 21 151 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 27 280 |

Visé par le commissaire aux comptes

Annexes Associations 2019 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'association |
|--------------|-------------------|--|
| Cadres | 1 | |
| Non cadres | 7 | |
| TOTAL | 8 | 0 |

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 2 544 E.

Visé par le commissaire aux comptes