

COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXPERT – COMPTABLE
DESS DE DROIT FISCAL
D.U. GESTION DE PATRIMOINE
D.U. INTERNATIONAL DE DROIT FISCAL EUROPEEN

Siège social : Maison du Judo Jacques Maronne
Chemin Cassaing
31 500 TOULOUSE

IMMEUBLE LE BEAUFAY - 2 RUE DES CHÊNES EMERAUDE - 95000 CERGY
Tél. 01 30 73 47 47 - Fax 01 30 73 20 51 - E-Mail : pierre-emmanuel.morin@wanadoo.fr

Sommaire

1- Opinion.....	3
2- Fondement de l'opinion avec réserve.....	3
2.1- Motivation de la réserve.....	3
2.2- Référentiel d'audit	4
2.3- Indépendance	4
3- Justification des appréciations.....	4
4- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'Assemblée Générale	4
5- Responsabilités de la « direction » et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels.....	5
6- Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels.....	5

pen

Rapport du Commissaire aux comptes

Sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

1- Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la Ligue Occitanie de Judo, Jujitsu, Kendo et Disciplines Associées relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 27 juin 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2- Fondement de l'opinion avec réserve

2.1- Motivation de la réserve

Les formations CQP et BPJEPS sont dispensées sur deux exercices comptables d'octobre à juin, la Ligue a donc comptabilisée des produits constatés d'avance pour la période de janvier à juin 2020, d'un montant de 38 944 €. Toutefois, certaines formations n'avaient pas encore fait l'objet d'une facturation tout en étant prise en compte dans les produits constatés d'avance.

Ainsi les comptes 2019 devraient prendre en compte des produits supplémentaires pour 21 030 €, le résultat comptable de l'exercice devrait être un excédent de 839 €.

Exercice clos le 31 décembre 2019

2.2- Référentiel d'audit

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

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

2.3- Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1 janvier 2019 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3- 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 mes appréciations, je vous informe que je ne formule pas d'appréciation complémentaires aux points décrits dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve ».

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

4- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'Assemblée Générale

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du Président et dans le rapport financier de la Trésorière ainsi que dans les autres documents adressés à l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Je n'ai pas effectué de contrôles spécifiques concernant les rapports d'activité des autres commissions.

plm
4

Exercice clos le 31 décembre 2019

5- 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 le 27 juin 2020 par le Conseil d'Administration.

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

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

pen 5

Exercice clos le 31 décembre 2019

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 Cergy,
Le 29 septembre 2020,
En deux exemplaires

P. E. MORIN

Pierre-Emmanuel MORIN
Commissaire aux Comptes

Bilan association

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	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	4 872	4 872			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	161 190	159 755	1 434		1 434
Autres immobilisations corporelles	177 475	148 011	29 464	12 628	16 836
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	30		30	30	
Prêts					
Autres immobilisations financières	44 556		44 556	41 569	2 987
TOTAL (I)	388 123	312 639	75 484	54 228	21 256
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	1 676		1 676	3 318	- 1 642
Avances et acomptes versés sur commandes	3 055		3 055	38 628	- 35 573
Créances usagers et comptes rattachés	161 080	13 779	147 301	139 702	7 599
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	1 405		1 405		1 405
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	124 270	5 660	118 610	82 328	36 282
Valeurs mobilières de placement	40 051		40 051	40 017	34
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	143 977		143 977	138 666	5 311
Charges constatées d'avance	1 676		1 676	2 904	- 1 228
TOTAL (II)	477 190	19 440	457 750	445 563	12 187
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	865 313	332 078	533 235	499 790	33 445

Pierre-Emmanuel MORIN

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Membre du 1^{er} Bureau

2 rue des Chênes émeraude

31000 - CERGY-PONTOISE

Tél: 01 69 73 47 47 - Fax: 01 30 73 20 51

E-Mail: pierre-emmanuel.morin@lunaparc.fr

JONQUET - ONDE Expertise

Page 2

1/16

Bilan association(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	573 364	568 364	5 000
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	32 380	32 380	
. Report à nouveau	-216 696	-220 291	3 595
. Résultat de l'exercice	-20 191	3 594	- 23 785
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	368 857	384 047	- 15 190
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	53 258	65 577	- 12 319
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	69 079	1 596	67 483
Autres	3 096	5 235	- 2 139
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	38 944	43 336	- 4 392
TOTAL (IV)	164 378	115 743	48 635
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	533 235	499 790	33 445
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			

Pierre-Emmanuel MORIN

Expert-comptable
 Commissaire aux comptes
 Immeuble Le Beaulieu
 2, rue des Champs Elysées
 91000 - CERGY-PONTOISE
 Tél 01 67 34 47 47 - Fax 01 30 73 20 51
 E-mail : pierre-emmanuel.morin@w.nadap.fr

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	24 063		24 063	30 988	- 6 925	-22,35
Production vendue biens						
Production vendue services	578 016		578 016	529 551	48 465	9,15
Montants nets produits d'expl.	602 079		602 079	560 538	41 541	7,41
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			146 421	148 802	- 2 381	-1,60
Cotisations			53 216	65 129	- 11 913	-18,29
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits			24	77	- 53	-68,83
Reprise de provisions			2 872		2 872	N/S
Transfert de charges						
Sous-total des autres produits d'exploitation			202 532	214 008	- 11 476	-5,36
Total des produits d'exploitation (I)			804 611	774 547	30 064	3,88
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations				15	- 15	-100
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			34	17	17	100,00
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)			34	32	2	6,25
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			1 330	21 975	- 20 645	-93,95
Sur opérations en capital				462	- 462	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges			856		856	N/S
Total des produits exceptionnels (IV)			2 186	22 437	- 20 251	-90,26
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			806 831	797 016	9 815	1,23
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-20 191		- 20 191	N/S
TOTAL GENERAL			827 022	797 016	30 006	3,76

Pierre-Emmanuel MORIN

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Immeuble Le Beauray

2, rue des Chânes Eraudeau

98070 CERC/PONTOLÉ

Tél. 01 29 25 47 17 - Fax 01 29 12 20 01

e-mail : pierre-emmanuel.morin@laposte.fr

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	9 463	29 283	- 19 820	-67,68
Variations stocks de marchandises	1 642	-2 354	3 996	169,75
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 171	4 591	- 2 420	-52,71
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	33 805	27 067	6 738	24,89
Services extérieurs	39 430	34 656	4 774	13,78
Autres services extérieurs	649 016	566 246	82 770	14,62
Impôts, taxes et versements assimilés	2 466	3 660	- 1 194	-32,62
Salaires et traitements	17 340	26 958	- 9 618	-35,68
Charges sociales	3 354	4 475	- 1 121	-25,05
Autres charges de personnels	4 157	3 549	608	17,13
Subventions accordées par l'association	48 775	50 115	- 1 340	-2,67
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	13 855	11 902	1 953	16,41
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations		20 705	- 20 705	-100
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	76	322	- 246	-76,40
Total des charges d'exploitation (I)	825 549	781 174	44 375	5,68
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	199		199	N/S
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	199		199	N/S
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	1 274	12 247	- 10 973	-89,60
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	1 274	12 247	- 10 973	-89,60
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	827 022	793 421	33 601	4,23
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		3 594	- 3 594	-100
TOTAL GENERAL	827 022	797 016	30 006	3,76
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

Pierre-Emmanuel MORIN
Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Immeuble Le Béarnais
2, rue des Chênes à Bérre
31000 TOULOUSE
Tél : 05 61 11 11 11
E-mail : pierre-emmanuel.morin@orange.fr

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
Personnel bénévole				
Total				

Pierre-Emmanuel MORIN

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Immeuble Le Bécoulay

2, rue des Chênes Émeraudes

95000 CERGY-PONTOISE

Tél. 01 70 70 00 00 - Fax 01 70 70 20 51

jonquet@jonquet-onde.com / www.jonquet-onde.com

Annexes Associations 2020

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 533 234,58 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 20 190,79 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 15/05/2020 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

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 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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 EUROS.

Pierre-Emmanuel MORIN

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Immeuble Le Bonray

2, rue des Châtres Emeraude

31000 - CERG / PONTJONCE

Tél: 01 70 70 47 47 - Fax: 01 70 70 20 51

E-Mail: pierre-emmanuel.morin@orange.fr

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.

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.

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.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Pierre-Emmanuel MORIN

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Immobilité Le Beaufay

2, rue des Cèdres Émeraude

31000 CASSAING / PONTAING

Tél. 01 56 70 17 47 - Fax 01 56 70 20 51

E-mail : pierre-emmanuel.morin@orange.fr

Annexes Associations 2020 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 872			4 872
Immobilisations corporelles	306 539	32 126		338 665
Immobilisations financières	41 600	2 986		44 586
TOTAL	353 011	35 112		388 123

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	90 700
Autres produits à recevoir	
TOTAL	90 700

Pierre-Emmanuel MORIN

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Immatriculé au Sordac

2, rue des Champs Elysées

93010 Clichy Pontoise

Tél : 01 47 37 51 20 / 37 51 51

Site : www.pierre-emmanuel-morin.com

Annexes Associations 2020 (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				
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)	80 577	5 000		85 577
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves:				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves (2)	32 380			32 380
SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)	112 957	5 000		117 957
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)	112 957	5 000		117 957

Pierre-Emmanuel MORIN

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Immeuble Le Becard

2, rue des Chênes Emeraude

95000 CERGY-PONTOISE

Tél. 01 30 73 47 47 - Fax 01 30 73 20 51

E-mail: pierre-emmanuel.morin@wonduboi.fr

JONQUET - ONDE Expertise

Page 17

3110

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	4 817
Dettes fiscales et sociales	402
Autres dettes	
TOTAL	5 219

Pierre-Emmanuel MORIN

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Immeuble Le Bonifay

2, rue des Cèdres-Émeraude

95000 CERGY-PONTOISE

Tél. 01 30 73 42 42 - Fax 01 30 73 20 51

E-Mail pierre-emmanuel.morin@wanadoo.fr