



CLT AUDIT & CONSEIL

---

## AUVERGNE RHONE ALPES LIVRE ET LECTURE

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

25 Rue Chazière

69004 LYON

\*\*\*\*\*

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

---

20-24 Chemin de carrière Blanche  
Immeuble Le Charme  
69130 Ecully  
T. 09 86 41 98 68  
F. 09 81 40 09 12

contact@clt-audit.fr  
www.clt-audit.fr

Sarl au capital de 75.000 €, RCS Lyon 820 884 930  
Société d'Expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Rhône-Alpes  
Société de Commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon

## AUVERGNE RHONE ALPES LIVRE ET LECTURE

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

25 Rue Chazière

69004 LYON

\*\*\*\*\*

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

#### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'assemblée générale de l'association AUVERGNE RHONE ALPES LIVRE ET LECTURE,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AUVERGNE RHONE ALPES LIVRE ET LECTURE 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2020 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**

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

### Suivi des fonds dédiés

Le suivi des fonds dédiés est détaillé dans le « tableau de suivi des fonds dédiés ». Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables appliqués par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

## **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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

Écully, le 22 mars 2021

Le Commissaire aux comptes  
**CLT AUDIT ET CONSEIL**



**Nicolas TANZILLI**

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2020	Net au 31/12/2019
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
<i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	39 516	39 302	215	697
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	35 571	35 571		
Immobilisations corporelles				
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	78 526	62 688	15 837	23 355
Immobilisations financières				
<i>Participations</i>	2 736		2 736	2 736
<i>Autres immobilisations financières</i>				442
<b>Total I</b>	<b>156 350</b>	<b>137 561</b>	<b>18 789</b>	<b>27 230</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
<i>Créances usagers et comptes rattachés</i>	498		498	200
<i>Autres créances</i>	135 402		135 402	140 332
Autres postes de l'actif circulant				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	679 445		679 445	529 168
<i>Disponibilités</i>	136 334		136 334	245 566
<i>Charges constatés d'avance</i>	5 831		5 831	19 204
<b>Total II</b>	<b>957 510</b>		<b>957 510</b>	<b>934 470</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 113 860</b>	<b>137 561</b>	<b>976 298</b>	<b>961 700</b>
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

## Bilan passif

	au 31/12/2020	au 31/12/2019
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
<i>Autres fonds propres</i>	540 052	540 052
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau	-149 564	-106 634
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>7 481</b>	<b>-42 930</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>397 969</b>	<b>390 488</b>
<b>Total I</b>	<b>397 969</b>	<b>390 488</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	165 078	115 674
<b>Total II</b>	<b>165 078</b>	<b>115 674</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	18 500	42 500
Provisions pour charges	116 735	101 510
<b>Total III</b>	<b>135 235</b>	<b>144 010</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes financières diverses	160 125	198 807
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 208	16 595
Dettes fiscales et sociales	96 628	92 067
Autres dettes	56	
Produits constatés d'avance	4 000	4 060
<b>Total IV</b>	<b>278 016</b>	<b>311 528</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>976 298</b>	<b>961 700</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	121 443	
Dont à moins d'un an (a)	156 573	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



## Compte de résultat

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	14 359	1,54	26 935	2,92	-12 576	-46,69
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	918 310	98,46	897 030	97,08	21 280	2,37
Reprises et Transferts de charge			8 263	0,89	-8 263	-100,00
Cotisations						
Autres produits	474	0,05	10		464	NS
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>933 143</b>	<b>100,05</b>	<b>932 238</b>	<b>100,90</b>	<b>905</b>	<b>0,10</b>
Achats de marchandises	4 008	0,43	12 041	1,30	-8 033	-66,71
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	243 584	26,12	376 020	40,70	-132 435	-35,22
Impôts et taxes	25 626	2,75	23 113	2,50	2 513	10,87
Salaires et Traitements	382 249	40,98	347 833	37,65	34 417	9,89
Charges sociales	151 125	16,20	138 085	14,94	13 040	9,44
Amortissements et provisions	29 352	3,15	40 659	4,40	-11 307	-27,81
Autres charges	54 403	5,83	49 540	5,36	4 863	9,82
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>890 348</b>	<b>95,46</b>	<b>987 289</b>	<b>106,85</b>	<b>-96 942</b>	<b>-9,82</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>42 795</b>	<b>4,59</b>	<b>-55 051</b>	<b>-5,96</b>	<b>97 846</b>	<b>-177,74</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	615	0,07	934	0,10	-319	-34,18
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>615</b>	<b>0,07</b>	<b>934</b>	<b>0,10</b>	<b>-319</b>	<b>-34,18</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>43 410</b>	<b>4,65</b>	<b>-54 117</b>	<b>-5,86</b>	<b>97 527</b>	<b>-180,22</b>
Produits exceptionnels	24 675	2,65	12 500	1,35	12 175	97,40
Charges exceptionnelles	11 201	1,20	45		11 156	NS
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>13 474</b>	<b>1,44</b>	<b>12 455</b>	<b>1,35</b>	<b>1 019</b>	<b>8,18</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées	115 674	12,40	114 406	12,38	1 268	1,11
Engagements à réaliser	165 078	17,70	115 674	12,52	49 404	42,71
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>7 481</b>	<b>0,80</b>	<b>-42 930</b>	<b>-4,65</b>	<b>50 410</b>	<b>-117,43</b>



## Compte de résultat

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	14 359	1,54	26 935	2,92	-12 576	-46,69
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	918 310	98,46	897 030	97,08	21 280	2,37
Reprises et Transferts de charge			8 263	0,89	-8 263	-100,00
Cotisations						
Autres produits	474	0,05	10		464	NS
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>933 143</b>	<b>100,05</b>	<b>932 238</b>	<b>100,90</b>	<b>905</b>	<b>0,10</b>
Achats de marchandises	4 008	0,43	12 041	1,30	-8 033	-66,71
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	243 584	26,12	376 020	40,70	-132 435	-35,22
Impôts et taxes	25 626	2,75	23 113	2,50	2 513	10,87
Salaires et Traitements	382 249	40,98	347 833	37,65	34 417	9,89
Charges sociales	151 125	16,20	138 085	14,94	13 040	9,44
Amortissements et provisions	29 352	3,15	40 659	4,40	-11 307	-27,81
Autres charges	54 403	5,83	49 540	5,36	4 863	9,82
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>890 348</b>	<b>95,46</b>	<b>987 289</b>	<b>106,85</b>	<b>-96 942</b>	<b>-9,82</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>42 795</b>	<b>4,59</b>	<b>-55 051</b>	<b>-5,96</b>	<b>97 846</b>	<b>-177,74</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	615	0,07	934	0,10	-319	-34,18
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>615</b>	<b>0,07</b>	<b>934</b>	<b>0,10</b>	<b>-319</b>	<b>-34,18</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>43 410</b>	<b>4,65</b>	<b>-54 117</b>	<b>-5,86</b>	<b>97 527</b>	<b>-180,22</b>
Produits exceptionnels	24 675	2,65	12 500	1,35	12 175	97,40
Charges exceptionnelles	11 201	1,20	45		11 156	NS
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>13 474</b>	<b>1,44</b>	<b>12 455</b>	<b>1,35</b>	<b>1 019</b>	<b>8,18</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées	115 674	12,40	114 406	12,38	1 268	1,11
Engagements à réaliser	165 078	17,70	115 674	12,52	49 404	42,71
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>7 481</b>	<b>0,80</b>	<b>-42 930</b>	<b>-4,65</b>	<b>50 410</b>	<b>-117,43</b>
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>Total des produits</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
<b>Total des charges</b>						

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : AUV-RHÔNE-ALPES LIVRE ET LECTURE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 976 298 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 7 481 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 10/02/2021 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Objet social de l'association :

L'association a pour objet une mission générale d'accompagnement et de soutien aux différents métiers du livre et à l'ensemble des activités menées par les créateurs, les professionnels et les médiateurs en région Auvergne-Rhône-Alpes. Privilégiant l'interprofession, elle met en œuvre des actions de coopération, d'information, de conseil, de valorisation, de promotion, et contribue à l'observation et à la coordination des réseaux, à l'expérimentation prospective ainsi qu'au développement de la lecture et des publics du livre.

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

Nature et périmètre des activités,

Ces actions portent prioritairement sur les axes suivants :

- l'accompagnement et l'information
- le développement et la diffusion de la création littéraire en région.

Et plus généralement le développement économique de la chaîne du livre et la professionnalisation de ses acteurs.

Moyens mis en oeuvre

Pour la réalisation de sa mission, l'association dispose d'une équipe de salariés en CDI et en CDD agissant sur le territoire Auvergne Rhône Alpes.

## Règles et méthodes comptables

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

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

- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

### Engagement de retraite

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant 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.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,5 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Table de taux de mortalité : INSEE 2015

## Règles et méthodes comptables

### Conséquences de l'événement Covid-19

---

Il est à noter que l'activité de l'association a été adaptée suivant les impératifs relatifs à la gestion de la COVID-19

En tant que tel l'association est en incapacité d'en évaluer de manière précise les conséquences sur l'exercice 2020 et les exercices à venir.

En considérant la nature de ses revenus, le risque de non-continuité d'exploitation n'est pas avéré.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	75 998	1 138	2 048	75 088
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>75 998</b>	<b>1 138</b>	<b>2 048</b>	<b>75 088</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	11 518			11 518
- Matériel de transport	27 784			27 784
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	77 848	4 990	43 614	39 224
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>117 150</b>	<b>4 990</b>	<b>43 614</b>	<b>78 526</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	2 736			2 736
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	442		442	
<b>Immobilisations financières</b>	<b>3 178</b>		<b>442</b>	<b>2 736</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>196 327</b>	<b>6 127</b>	<b>46 104</b>	<b>156 350</b>

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	75 302	1 619	2 048	74 873
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>75 302</b>	<b>1 619</b>	<b>2 048</b>	<b>74 873</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	7 682	1 645		9 327
- Matériel de transport	18 381	3 252		21 633
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	67 732	7 610	43 614	31 728
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>93 795</b>	<b>12 507</b>	<b>43 614</b>	<b>62 688</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>169 097</b>	<b>14 127</b>	<b>45 662</b>	<b>137 561</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 141 731 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	498	498	
Autres	135 402	135 402	
Charges constatées d'avance	5 831	5 831	
<b>Total</b>	<b>141 731</b>	<b>141 731</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Le compte 467300 "Débiteurs divers" figurant à l'actif du bilan pour un solde de 18500 € (paiement de 24000 euros en 2020) correspond à un reliquat de créance relative à la condamnation d'un ex-salarié à rembourser l'association (cour d'appel de Chambéry du 15/02/2017).

## Produits à recevoir

	Montant
Divers - produits à recevoir	1 458
<b>Total</b>	<b>1 458</b>



## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	540 052				540 052
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves		-42 930		-42 930	
Report à Nouveau	-106 634			42 930	-149 564
Excédent ou déficit de l'exercice	-42 930	42 930	7 481		7 481
<b>Situation nette</b>	<b>390 488</b>		<b>7 481</b>		<b>397 969</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>390 488</b>		<b>7 481</b>		<b>397 969</b>

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	42 500		24 000		18 500
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	101 510		15 226		116 735
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>144 010</b>		<b>39 226</b>		<b>135 235</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		15 226			
Financières					
Exceptionnelles			24 000		

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 278 016 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	160 125	38 682	121 443	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 208	17 208		
Dettes fiscales et sociales	96 628	96 628		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	56	56		
Produits constatés d'avance	4 000	4 000		
<b>Total</b>	<b>278 016</b>	<b>156 573</b>	<b>121 443</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	38 682			
(**) Dont envers les associés				

L'association évolue toujours dans le cadre du plan de redressement adopté par le Tribunal de Grande Instance le 12 juillet 2013.  
A ce jour, les échéances relatives à ce plan ont été honorées par l'association.

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	7 565
Dettes provis. pr congés à payer	31 607
Charges sociales s/congés à payer	14 223
<b>Total</b>	<b>53 395</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	5 831		
<b>Total</b>	<b>5 831</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	4 000		
<b>Total</b>	<b>4 000</b>		

## Notes sur le compte de résultat

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Subventions d'exploitation

Suivi des subventions affectées

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
Sub BNR /JPE		2 981			2 981
Lectura 2019		44 882	61 606	51 000	34 276
Plan 4003 Signalement		29 199	32 723	23 552	20 027
Prix Lyceens 2019/2020		36 381	36 789	40 000	39 592
Plan 1009 Préac		2 233	68 180	69 150	3 202
Assistance juridique				15 000	15 000
Drac Patrimoine plan 40				50 000	50 000
<b>Total</b>		<b>115 674</b>	<b>199 298</b>	<b>248 702</b>	<b>165 078</b>

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 11 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	2	5	7	7
Employés		4	4	4
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

### Engagements de retraite

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 116 735 euros

Une dotation au provision a été enregistrée en 2020 pour un montant de 15 225 euros au compte 153000 en contrepartie du compte 681500.