



RAPPORT FINANCIER - 2020

Rapport financier présenté par le trésorier de l'association, relatif à l'exercice clos le 31/12/2020

Mesdames, Messieurs, Chers amis,

Vous savez que la gestion financière est parfois ingrate mais n'en est pas moins un passage obligé pour le bon fonctionnement de toute entreprise humaine, et notre association en est une.

Comme les 25 années précédentes, le Conseil d'Administration vous rend compte de la gestion financière de l'association, malgré une année 2020, marquée par un contexte sanitaire lié à l'épidémie de la COVID-19 qui a eu un impact sur l'activité de notre association.

Nous allons donc vous présenter les documents comptables et vous renseigner sur la situation de nos finances.

Courant mars 2021, notre comptabilité a fait l'objet de plusieurs contrôles approfondis et généraux assurés par un cabinet de **Commissaires aux Comptes** comme la loi le prévoit.

Les résultats de leurs investigations sont consignés dans un rapport, daté et signé, destiné à l'information des adhérents tout autant qu'à celle de nos Financeurs.

Dans l'ordre, nous allons commenter le Compte de Résultat de l'année 2020, puis le Bilan au **31/12/2020**, et enfin lecture du rapport des commissaires aux comptes.

Après avoir répondu aux questions que vous souhaiteriez nous poser, il sera procédé à un vote sur deux points.

- 1 Approbation des comptes de l'année 2020 et " **Quitus** " au Conseil d'Administration pour sa gestion : **OUI** ou **NON**.
- 2 Si : OUI : Proposition de l'affectation des résultats au « **Fond associatif** »

Vous avez reçu ou consulté sur notre site Internet ou au siège de l'association, le compte de résultat de l'exercice 2020 ainsi que le bilan au 31 décembre 2020.

Ces documents mettent en évidence des comptes équilibrés.

Les commissaires aux comptes en ont certifié l'exactitude.

L'activité financière de notre association est saine.

Toutefois, afin de ne pas laisser la perception des cotisations prendre du retard par rapport à nos exigences, je vous proposerai, en accord avec le conseil d'administration, de maintenir la cotisation pour adhésion à :

- 5€ par an pour une adhésion individuelle,
- 10€ par an pour une adhésion famille,
- 20 € pour une personne morale.

• **Compte de résultat au 31/12/2020**

	2020 (€)	2019 (€)	2018 (€)	2017 (€)
Participations	24.505	20.819	29.957	37.441
Production immobilisée ou stockée	12.326	0	0	0
Sub. Expl. et transferts charges	462.500	404.665	282.173	243.606
Autres produits exploitation	10.007	45.355	82.064	123.847
Total des produits exploitation	509.338	470.839	394.194	404.894
Achats et Charges externes	114.874	112.918	90.564	90.125
Salaires chargés	358.749	292.917	267.300	300.739
Impôts et taxes	202	17.819	517	0
Dotation amortissements provisions	16.119	10.804	11.966	901
Provisions pour investissement	0	4.677	0	0
Autres charges	167	1.836	35	112
Total des charges exploitation	490.111	440.971	370.382	391.877
Résultat d'exploitation	19.227	29.868	23.812	13.017
Résultat. financier (produits - charges)	404	578	559	1.191
Résultat. exceptionnel (produits - charges)	8.757	20.517	3.672	-2.348
Total des produits de l'exercice	513.969	491.934	398.957	406.085
Total des charges de l'exercice	485.581	440.971	370.912	394.225
Résultat net	28.388	50.963	28.045	11.860

• **Bilan au 31/12/2020**

Actif	31/12/2020	
	Brut	Net
Immobilisations corporelles	59.206 €	7.887 €
Immobilisations incorporelles	7.467 €	2.747 €
Immobilisations financières	493 €	493 €
Total actif immobilisé	67.166 €	11.127 €
Avances et acomptes versés	45 €	45 €
Stock	0 €	0 €
Créances clients	0 €	0 €
Subventions à recevoir	89.517 €	89.517 €
Autres créances	5.900 €	2.360 €
Banque et valeurs mob. de placement.	241.152 €	241.152 €
Charges constatées d'avances	60 €	60 €
Total actif circulant	336.674 €	333.134 €
Total ACTIF	403.840 €	344.261 €

Passif	31/12/2020
Réserves	95.838
Report à nouveau	59.639 €
Résultat de l'exercice	28.388 €
Subvention d'investissement	2.445 €
Fonds associatifs	50.963 €

Total Capitaux propres	237.273 €
Dettes financières moyen long terme	
Comptes courants et participations	
Total ressources permanentes	106.988 €
Emprunts et dettes financeurs	2.006 €
Provision pour risques et charges	20.699 €
Dettes fournisseurs	16.300 €
Dettes fiscales et sociales	58.153 €
Autres dettes et produits constatés d'avance	9.830 €
Banque (découvert)	
Total ressources (passif)	344.261 €

Analyse :

En examinant le détail des comptes, nous nous apercevons que pour l'année 2020 nos charges courantes ont été légèrement moins importantes que les produits d'exploitation.

Nous avons dépensé mieux : **19.227 €** d'excédent de gestion (différence entre produits et charges d'exploitation) soit 3,95 % de nos charges !!

Nos ressources propres :

- valorisation du bénévolat : 29.660 € (1.483 heures évaluées à 20€/heure)
- Prestations de services : 24.504,51 €
- Autres produits de gestion : 8.452,38 €

Le total des ressources propres s'élève à : **62.617,89 €** et représentent près de **12,18%** du budget global.

Nos financeurs nous ont renouvelé leur soutien et leur confiance dans le cadre du contrat de ville et du droit commun:

	2019 en €	%		2020 en €	%
USAGERS	11.163	2.27		24.505	4.76
CAF	95.347	19.38		139.996	27.24
ETAT + ASP	173.435	35.25		191.430	37.25
CD 30	62.290	12.66		59.314	11.54
VILLE + Caisse des écoles	57.630	11.71		43.760	8.52
REGION	15 000	3.05		15.000	2.93
CARSAT	3.500	1		7.000	1.36
FONDATIONS	8.000	0.71		6.000	1.16
AUTRES PRODUITS	65.570	13.33		26.964	5.24
	491.934	100,00		513.969	100,00

Les recettes en 2020 se sont élevées à 513.969 € contre 491.934 € en 2019, soit une hausse 4,48%

On remarque que la participation de la CAF et de l'Etat représente **64,49 %** du total des produits de l'exercice.

Il faut noter sur cette exercice particulier impacté par la crise sanitaire le soutien exceptionnel de la CAF et de l'état :

- CAF du Gard : Aide exceptionnelle de 10.000 € (fonctionnement)
- Etat : Aide exceptionnelle de 6.000 € (ALSH été)

Dans le cadre des colonies apprenantes, l'état a financé 5 projets pour montant global de 18.500 €

La CAF a contribué également à un financement de 10.000 €, par une subvention liée à l'appel à projet « fonds publics et territoires » : pour la mise en place de l'action « Mettre en place le projet LMC 2.0 pour réussir l'inclusion numérique des habitants »

La fondation VINCI nous a soutenu à hauteur de 6.000 € pour l'acquisition de machines à coudre pour fabriquer des masques et l'achat de matériel informatique.

	2019	%		2020	%
ACHATS	51.913	11,77		55.652	11.46
SERVICES EXTERIEURS	61.005	13,83		59.222	12.20
IMPOTS ET TAXES	17.819	4,04		202	0,04
CHARGES DU PERSONNEL	292.917	66,42		358.749	73.88
AUTRES CHARGES DE GESTION	199	0,04		167	0,03
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1.636	0,37		- 4.530	-1
PROVISIONS	4.677	1,06		0	0
DOTATIONS	10.804	2,45		16.119	3.32
	440.971	100,00		485.581	100,00 %

Les dépenses en 2020 se sont élevées à 485.581 € contre 440.971 € en 2019, soit une hausse 10,11%

Les charges de salaires et charges sociales, ajoutées provisions pour congés et retraite, représentent 73,88 % de nos charges d'exploitation. Elles augmentent de 22,47 % par rapport à 2019.

Cette hausse est la résultante d'une augmentation entre autres du recrutement d'une chargée d'accueil en remplacement d'une salarié malade durant 6 mois, de l'embauche de nombreux animateurs durant les vacances d'été pour répondre aux besoins après la période de confinement, de l'augmentation du volume horaire de notre agent d'entretien pour répondre aux exigences sanitaires (de 6h à 20h semaine), et du salaire de l'animateur jeune sur du droit commun durant 11 mois.

Notre résultat avant amortissement (excédent brut d'exploitation) se situe donc à : 19.226 € en 2020, contre 40.672 € en 2019 soit une baisse 52,73%.

Le résultat d'exploitation dégagé en 2020 est un excédent de : 28.388,00 €, il est en diminution de 44,29 % par rapport en 2019 qui était de 50.963 €.

Nous devons rester très attentifs à maîtriser nos dépenses d'une part, et d'autre part, dégager ou obtenir de nouvelles ressources indispensables au maintien d'actions de qualité et à la cohérence de notre projet associatif.

La gestion de la paye est externalisée depuis 2018. Notre prestataire est l'ACEGAA.

Notre situation de trésorerie est satisfaisante.

Ainsi, notre fonds de roulement de plus de 168 jours, nous permet de relativement faire face aux délais de versement des subventions.

Les comptes détaillés sont consultables par tous les adhérents au siège de l'association et sur notre site Internet : www.lesmillecouleurs.fr

LECTURE DU RAPPORT des COMMISSAIRES aux COMPTES (document en annexe.)

RESOLUTIONS

1. Mesdames, Messieurs, nous vous demandons d'approuver les comptes de l'exercice 2020 tels qu'ils viennent de vous être présentés, et de donner " **Quitus** " aux administrateurs sur leur gestion
2. Le Résultat positif de l'année 2020, (soit 28.388 €) est affecté au « **FOND ASSOCIATIF**»

Le Trésorier

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Toutes les écritures

Charges (ttc)	Du 01/01/2020 au 31/12/2020		31.12.2019
	Montant	Total	Total
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS	-0.30		
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	114 874.02		112 918.73
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	202.00		17 819.00
SALAIRES ET TRAITEMENTS	293 583.95		231 608.23
CHARGES SOCIALES	65 164.84		61 308.58
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		16 119.41	15 481.22
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	10 319.72		12 709.22
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS			
/ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS	3 540.20		
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS	2 259.49		2 772.00
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION			
AUTRES CHARGES	166.89		199.29
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (1)		490 110.81	439 335.05
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
CHARGES FINANCIERES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES	0.26		
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (3)		0.26	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	-4 529.60		1 636.31
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)		-4 529.60	1 636.31
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)			
PARTICIPATION DES SALARIES AU RESULTAT (6)			
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)			
TOTAL DES CHARGES		485 581.47	440 971.36
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		28 388.15	50 962.88
TOTAL GENERAL		513 969.62	491 934.24

COMPTE DE RESULTAT

Produits (ttc)	Du 01/01/2020 au 31/12/2020		31.12.2019
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES			
PRODUCTION VENDUE	24 504.51		20 818.93
SOUS-TOTAL A		24 504.51	20 818.93
PRODUCTION STOCKEE			
PRODUCTION IMMOBILISEE	12 326.37		
SUBVENTION D'EXPLOITATION	462 499.94		404 664.51
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	1 555.00		26 820.00
COLLECTES			
COTISATIONS	2 980.00		4 943.00
AUTRES PRODUITS	5 472.38		13 591.81
SOUS-TOTAL B		484 833.69	450 019.32
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		509 338.20	470 838.25
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	404.36		577.94
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		404.36	577.94
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	205.06		14 683.05
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	4 022.00		5 835.00
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)		4 227.06	20 518.05
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS			
TOTAL DES PRODUITS		513 969.62	491 934.24
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
TOTAL GENERAL		513 969.62	491 934.24

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
864	Personnel bénévole		870	Bénévolat	
864000	PERSONNEL BÉNÉVOLE	29 660.00	870000	BÉNÉVOLAT	29 660.00
	TOTAL (864)	29 660.00		TOTAL (870)	29 660.00
	Total charges contributions volontaires	29 660.00		Total produits contributions volontaires	29 660.00

BILAN

Actif	Du 01/01/2020 au 31/12/2020			31.12.2019
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 466.54	4 719.34	2 747.20	4 895.60
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES	7 466.54	4 719.34	2 747.20	4 895.60
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	59 206.22	51 318.97	7 887.25	12 004.17
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE				
AUTRES	59 206.22	51 318.97	7 887.25	12 004.17
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	493.24		493.24	493.24
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	15.24		15.24	15.24
PRETS				
AUTRES	478.00		478.00	478.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	67 166.00	56 038.31	11 127.69	17 393.01
STOCKS ET ENCOURS				
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES				
MARCHANDISES				
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES	45.00		45.00	
CREANCES	95 416.61	3 540.20	91 876.41	58 654.64
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	5 900.35	3 540.20	2 360.15	
AUTRES	89 516.26		89 516.26	58 654.64
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	85.88		85.88	86.14
DISPONIBILITES	241 066.37		241 066.37	243 646.44
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	60.09		60.09	1 017.00
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	336 673.95	3 540.20	333 133.75	303 404.22
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	403 839.95	59 578.51	344 261.44	320 797.23

BILAN

Passif	31/12/2020 Montant	31.12.2019 Total
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	50 962.88	
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES	95 838.00	
REPORT A NOUVEAU	59 638.94	59 638.94
RESULTAT DE L'EXERCICE	28 388.15	50 962.88
TOTAL FONDS PROPRES (1)	234 827.97	110 601.82
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	2 445.00	6 875.00
PROVISIONS REGLEMENTES		91 163.00
DROITS DES PROPRIETAIRES		
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)	2 445.00	98 038.00
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	237 272.97	208 639.82
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	20 699.49	18 440.00
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)	20 699.49	18 440.00
FONDS DEBIES (4)		4 677.00
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS	2 005.91	
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	16 300.53	15 773.96
DETTE FISCALES ET SOCIALES	58 152.75	53 336.94
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	1 391.39	3 115.91
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	8 438.40	16 813.60
TOTAL DETTES (5)	86 288.98	89 040.41
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	344 261.44	320 797.23



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2020

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

1.1 Objet social

L'objet social de l'association est décrit ainsi dans les statuts :

Les Mille Couleurs est une association à but non lucratif qui se donne pour objectif de : Renforcer la solidarité entre les habitants du territoire et contribuer à développer l'esprit de compréhension mutuelle Permettre à tous les habitants du territoire d'exercer leur capacité d'agir dans le sens d'un épanouissement personnel et collectif. Et pour ce faire, sans que cette énumération soit limitative, proposer aux enfants, adolescents et jeunes adultes des activités éducatives et socialisantes devant contribuer à leur épanouissement et à leur insertion par tous les aspects de leur vie sociale et personnelle, toutes activités susceptibles de mettre en œuvre des démarches citoyennes conduisant au respect de l'autre et à l'apprentissage de la prise de responsabilités individuelles et collectives, ce au travers de l'accompagnement à la scolarité, d'une aide aux projets personnels des jeunes, d'activités d'accueils de loisirs les mercredi, samedi et le temps des petites et grandes vacances, d'une aide administrative aux associations. Promouvoir et développer l'éducation physique et les sports favorisant ainsi l'ouverture vers les autres et le « Faire Ensemble ». Enfin, promouvoir toute autre activité en harmonie avec ses buts et ses missions

1.2 Missions sociales réalisées

Les missions sociales de l'association correspondent, conformément aux objectifs statutaires ce celle-ci, à des financements versés afin de soutenir l'activité d'organismes agissant dans les domaines d'intervention de l'association :

Tout en conservant ses missions actuelles centrées sur les familles (enfants, adolescents, adultes, aînés) au travers d'activités adaptées (accompagnement à la scolarité, ALSH – médiation sociale, action socio-culturelle, prévention, apprentissage linguistique ASL, ...) répondant aux problématiques sociales, éducatives, et culturelles, réaffirme ses orientations fondamentales en matière de d'incitation et accompagnement à l'exercice de la citoyenneté, à la participation des habitants, à leur promotion sociale individuelle et collective, à la lutte contre les déviances de tous ordres, à la préventions des pratiques menant à l'exclusion, au rejet, au renfermement sur soi, à la mise en œuvre quotidienne des valeurs de la République. Pour cela elle privilégie l'action collective, coopérative et concertée avec les autres acteurs.

1.3 Description des moyens mises en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par l'association afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont notamment les suivants :

- Les moyens humains : une équipe professionnelle et pluridisciplinaire composé de 18 salariés (14 ETP), 4 volontaires en service civique et de 26 bénévoles sur les activités et 18 élus du CA (cf. 5. Organigramme)
- Les moyens matériels : La réalisation de ces programmes nécessite bien entendu des moyens matériels, notamment en locaux. Ce sont essentiellement des locaux appartenant à la ville ou au bailleur social « Habitat du Gard » qui font donc l'objet d'un bail de location payant ou d'une convention de mise à disposition avec participation aux frais d'entretien et renouvelable régulièrement. Actuellement l'association dispose des locaux d'activité ou d'accueil suivants :
 - Local du 5, place Watteau – 200m2
 - Local du 21, place Léonard de Vinci – 200 m2 loués au bailleur social sur la base de 1€/m²
 - Local du 9, place Watteau – 180 m2
 - Salle municipale Jean-Pierre Morise – 100 m2. Mise à disposition sur la base de 3000 €/an entretien et 120 € de loyer à la charge de l'association.
 - Une salle à l'espace municipal Vergnole - 40 m2 (Utilisation ponctuelle gratuite)

Afin de réaliser ces actions, l'association dispose essentiellement de plusieurs modalités de financement :

- des cotisations des adhérents
- des participations aux frais des activités.
- les subventions versées par les financeurs,
- des dons ou toutes ressources à titre exceptionnel, et en particulier du produit des fêtes, soirées, ventes, sans que cette énumération ait un caractère limitatif,
- de ses revenus de biens et valeurs,
- de toutes ressources autorisées par les textes législatifs et réglementaires, compatibles avec les buts de l'association.

2. Faits majeurs de l'exercice

2.1 Événements principaux de l'exercice

L'exercice 2020 a été marqué par les événements suivants :

- Suite à l'épidémie de COVID-19, l'association a pu gérer cette période difficile sans impact significatif sur ses états financiers au 31 décembre 2020.

2.2 Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

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

Mise en place de procédures de télétravail pour la majorité du personnel.

Dans ce contexte, l'association met en œuvre les différentes mesures mises à disposition sur le plan réglementaire et financier afin de poursuivre la mise en œuvre de son projet social.

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

2.3 Principes, règles et méthodes comptables

2.3.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le Bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe

2.3.2 Méthode générale

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

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC2014-03 relatif au plan comptable général.

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

Les financements octroyés par l'association sont comptabilisés sur la base du budget voté, ajusté des demandes de financements réelles.

2.3.3 Changement de méthode d'évaluation

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

2.3.4 Changement de méthode de présentation

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

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

En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements suivants sont appliqués rétrospectivement.

- Transfert dans les comptes **731000** « concours public CAF » et **731500** « concours public MSA » des comptes **746621** «MSA PSO alsh », ainsi que les comptes **746229** « CAF PSO ALSH » et **746227** « CAF PSO Ados » pour un montant de 12.326,37 €
- Compte **195000** « fonds dédiés » d'un montant de 4.677 € est remplacé par le compte de la classe 10 « fonds associatif et réserves » : **106800** « réserves pour projet de l'entité »
- Compte 141000 « provision règlementé pour réserve de trésorerie », d'un montant de 91.161 €, est remplacé par le compte de la classe 10 « fonds associatif et réserves » : **106800** « réserves pour projet de l'entité »

2.3.5 Cotisations

Le fait générateur des cotisations est l'encaissement.

3. Informations relatives au bilan

3.1 Actif

3.1.1 Tableau des immobilisations

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations				
Immobilisations incorporelles	7.466,54	0	0	7.466,54
Immobilisations corporelles	54.586,22	4.620,00	0	59.206,22
Immobilisations financières	493,24	0	0	493,24
Total	62.546,00	4.620,00	0	67.166,00

1.2 Tableau des amortissements

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Amortissements				
Immobilisations incorporelles	2.886,54	1.832,80	0	4.719,34
Immobilisations corporelles	42.832,05	8.486,92	0	51.318,97
Total	45.718,59	10.319,72	0	56.038,31

3.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

3.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisation	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Installations générales et techniques	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transports	Linéaire	3 à 5 ans

3.1.4 Créances

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

ÉTAT DES CRÉANCES AU 31/12/2020

Créances (a)	Montant Brut	Liquidité de l'actif à moins de 1 an	Liquidité de l'actif à plus de 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachés à des participations	0	0	0
Prêts (1)	0	0	0
Autres	493,24	492,24	0
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	5.900,35	5.900,35	0
Autres	89.516,26	89.516,26	0
Capital souscrit-appelé, non versé	0	0	0
Charges constatées d'avance	60,09	60,09	0
Total	95.909,85	95.909,85	0

(1) Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

3.1.5 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont composées de charges de fonctionnement diverses pour un montant de 60,09€

3.1.6 État des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Échéances à - 1 an	Échéances à + 1 an	Échéances à + 5ans
Emprunts obligataires convertibles (2)	0	0	0	0
Autres emprunts obligataires	0	0		
Emprunts(2) et dettes auprès des étb. De crédit à 2 ans au max à l'origine	2.005,91	2.005,91	0	0
Emprunts(2) et dettes auprès des étb. De crédit à plus de 2 ans à l'origine	0	0	0	0
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	0	0	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16.300,53	16.300,53	0	0
Dettes fiscales et sociales	58.152,75	58.152,75	0	0
Dettes sur immob et comptes rattachés	0	0	0	0
Autres dettes (3)	1.391,39	1.391,39	0	0
Produits constatés d'avance	8.438,40	8.438,40	0	0
Total	86.288,98	86.288,98	0	0
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice		3.005,91		
Emprunts remboursés en cours d'exercice		- 1.000,00		
(3) Dontenvers les associés (indication du poste concerné)		0.00		

(b) Non compris les associés et acomptes reçus sur commandes en cours

3.2 Passif

3.2.1 Fonds propres

3.2.1.1 Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Impact nouveau règlement comptable	Affectation du résultat	AUGMENTATION		DIMINUTION		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Montant
Fonds propre sans droit de reprise		50.963						50.963
Fonds propre avec droit de reprise								
Réserves					95.838			95.838
Report à nouveau	59.639							59.639
Excédent ou déficit de l'exercice	50.963				28.388			28.388
Subventions d'investissement	6.875						4.430	2.445
Provisions réglementées	91.163						91.163	0
TOTAL	208.640				124.226		95.593	237.273

3.3 Provisions pour risques et charges

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	0	0	0	0
Provisions pour charges	18.440	2.259,49	0	20.699,49
Total	18.440	2.259,49	0	20.699,49

4. Contributions volontaires en nature

4.1. Bénévolat

Les prestations effectuées par les bénévoles sont enregistrées dans le tableau intitulé :

« **Évaluation des contributions volontaires en nature** » en pied de compte de résultat et de compte d'emploi annuel des ressources.

En 2020 l'ensemble des données nécessaires à la valorisation du bénévolat est issu d'une évaluation des acteurs par Activité, en production dans l'ensemble des secteurs de l'association LMC.

A partir des données extraites en fin d'exercice, le nombre de bénévoles en 2020 est de 20 personnes (élus au CA et bureau de l'association), et 26 personnes (bénévoles sur les actions).

Le nombre d'heures de bénévolat par personne en 2020 est estimé en moyenne à **3.6 heures/jour**, en retenant les temps réels indiqués par les acteurs ou à défaut les temps standards par activité définis a priori dans le suivi des activités. La valorisation des temps passés ainsi estimés a été effectuée sur la base du montant actualisé en tenant compte de la technicité et de l'expérience des bénévoles au 31 décembre 2020, soit un **montant évalué à 20 € brut comme en 2019 correspondant au SMIC chargé**. (Il a été retenu des coefficients de pondération pour tenir compte de la nature des engagements, à savoir le niveau de responsabilité et de technicité retenu à partir de la fonction de chaque acteur).

L'engagement des bénévoles durant la crise de la COVID-19 et en télé-bénévolat a été également évalué.

4.2. Mise à disposition gratuite de locaux par la Ville de Nîmes :

- Salle Morise Jean Pierre – située 4 bis rue Daumier 30900 NIMES – Surface : 100M2
- Salle polyvalente de l'école Edouard Vaillant – rue Daumier – Surface : 100M2 (usage lors des vacances scolaires pour notre ALSH enfants)
- Salle située dans l'espace Vergnole – rue Daumier 30900 NIMES - 40M2 (ASL-CLAS)

Nous ne sommes pas en mesure d'évaluer la valeur marchande de ces mises à disposition.

Le temps passé des bénévoles sur les actions est ainsi évalué en 2020 à **1483 heures** évaluées à **29 660 €**.

bénévoles	Nature des travaux	Nombre de semaines	Nombre d'heures	Total des heures
ZARAGOZI Jean	Comptabilité	49	6	294
TRICOU Didier	CLAS - Culture	12	4	48
BERTHO Christian	Ateliers séniors	27	3	81
BERTHO Françoise	Ateliers seniors	27	4	108
BERTHO Françoise	comptabilité	0	2	0
BOUZIN	ASL-CULTURE	22	5	110
VILLON Diane	ASL	8	2	16
HERBRETEAU	ASL	22	4	88
DU TREMBLAY	CLAS	28	3	84
RACHEL-ROUSSEAU	ASL	10	4	40
DUSCHENE	ASL	33	4	132
DAMOUNI Fatima	COUTURE	32	2	64
HACHANI Rim	COUTURE	8	3	24
AGUEDOU Assia	COUTURE	8	4	32
DERAZ Lalla	COUTURE	8	4	32
Mme SEGONDS	COUTURE	8	2	16
Mme GORAN	COUTURE	8	2	16
Ragoubi Badra	COUTURE	8	3	24
ATIKA	COUTURE	33	2	66
JEREMY	ACCUEIL	8	4	32
BAKHTA Mekhaldi	SENIORS	10	2,5	25
GRAVIER JF	CULTURE	15	3	45
CHAOUCHE Rabah	CULTURE	10	4	40
SEGONDS JP	VEILLE SOCIALE	10	2	20
ICHRAK Hayat	ECOUTE	10	3	30
GONZALVES FICA	CLAS	8	2	16
TOTAL HEURES		412	3,6	1 483

Le temps passé des bénévoles en charge de la gouvernance est estimé à **435 heures**

Nature des réunions	Nombre de réunions	Nombre d'élus présents	Nombre d'heures de réunions	Total des heures
Réunion de CA	5	14	3	210
Réunions de bureau	15	5	3	225
TOTAUX	20			435

P/J : Fiches individuelles et collectives d'évaluation du temps d'intervention

5. Organigramme

