

ASSOCIATION DES USAGERS DU RESTAURANT INTERMINISTERIEL

Association loi 1^{er} Juillet 1901

3 et 5, rue Barbet de Jouy – 75007 PARIS

RCS PARIS 784 295 115

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

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 DES USAGERS DU RESTAURANT INTERMINISTERIEL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 DES USAGERS DU RESTAURANT INTERMINISTERIEL 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 2021 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. Certaines mesures, telles 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 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.

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.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents de votre association.

Conformément aux dispositions de l'article L. 232-1 du code de commerce, l'ASSOCIATION DES USAGERS DU RESTAURANT INTERMINISTRIEL est dispensée d'établir un rapport de gestion.

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 DES USAGERS DU RESTAURANT INTERMINISTRIEL 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 la société 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 Paris, le 22 juin 2022

SIGNATURES
Commissaire aux comptes
Julien MARIE

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'J' followed by a series of loops and a final flourish.

BILAN ACTIF

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

ACTIF	Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021			01/01/2020 au 31/12/2020
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	80 338,00	66 069,68	14 268,32	19 657,72
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outill. ind.	543 680,21	428 684,37	114 995,84	127 135,53
Autres	499 819,07	448 295,57	51 523,50	79 899,74
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	1 123 837,28	943 049,62	180 787,66	226 692,99
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	42 410,87		42 410,87	31 535,89
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	40 991,78	1 951,16	39 040,62	14 371,36
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	224 479,17	65 786,05	158 693,12	171 472,79
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 155 145,84		1 155 145,84	1 019 519,40
Charges constatées d'avance	11 003,65		11 003,65	11 844,95
TOTAL (II)	1 474 031,31	67 737,21	1 406 294,10	1 248 744,39
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 597 868,59	1 010 786,83	1 587 081,76	1 475 437,38

BILAN PASSIF

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PASSIF	Du 01/01/2021 au 31/12/2021	Du 01/01/2020 au 31/12/2020
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	824 324,66	824 324,66
Autres		
Report à nouveau	-313 664,66	-354 423,14
Excédent ou déficit de l'exercice	89 753,40	40 758,48
<i>Situation nette (sous total)</i>	600 413,40	510 660,00
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	220 560,91	261 075,14
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	820 974,31	771 735,14
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	55 705,29	68 975,94
TOTAL (III)	55 705,29	68 975,94
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	232 614,11	129 749,37
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	400 640,23	434 398,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	549,91	860,86
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	76 597,91	69 718,07
TOTAL (IV)	710 402,16	634 726,30
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 587 081,76	1 475 437,38

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	11 592,00	12 399,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	668 184,69	735 325,33
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 264 913,47	1 061 845,95
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	142 258,27	263 109,21
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	396,84	38,81
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 087 345,27	2 072 718,30
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	590 566,60	530 234,18
Variation de stock	-10 874,98	13 325,18
Autres achats et charges externes	508 770,89	556 644,59
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	57 853,05	65 207,30
Salaires et traitements	706 598,84	785 094,51
Charges sociales	133 080,28	75 746,62
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	83 440,14	103 151,23
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	8 275,40	4 026,66
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 077 710,22	2 133 430,27
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	9 635,05	-60 711,97
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	726,07	507,42
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	726,07	507,42
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	8,37	7,67
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	8,37	7,67
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	717,70	499,75

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	10 352,75	-60 212,22
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	3 493,16	9 252,77
Sur opérations en capital	75 907,49	88 188,94
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		38 100,00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	79 400,65	135 541,71
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		34 571,01
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		34 571,01
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	79 400,65	100 970,70
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	2 167 471,99	2 208 767,43
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	2 077 718,59	2 168 008,95
EXCÉDENT OU DÉFICIT	89 753,40	40 758,48

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 1 587 081,76 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 89 753,40 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Tout comme l'année précédente, les comptes annuels 2021 ont été arrêtés en vertu des dispositions de la circulaire de 2015 sur l'organisation et le fonctionnement des restaurants administratifs.

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

SIGNATURE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages industriels	5 à 7 ans
- Agencements, aménagements	5 à 7 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau et info	3 à 5 ans
- Mobilier	5 ans

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

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 brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Evènements intervenus depuis la clôture de l'exercice

L'apparition du Coronavirus a été le déclencheur d'une crise d'un type nouveau dont on constate l'importance mais dont il est impossible de prédire l'ensemble des conséquences et la durée.

L'Association est très attentive à la situation et prendra les mesures adéquates pour limiter les impacts négatifs qui pourraient en résulter.

A la date d'arrêté des comptes, la direction de l'Association n'a pas d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AVANCES ET ACOMPTES

Désignation	VALEUR NETTE
LOGICIELS	14 269
TOTAL AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AVANCES ET ACOMPTES	14 269

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	80 338		
CORP.	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Instal. gén., agencés & aménagés const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		509 206		34 474
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & info., mobilier Emballages récupérables & divers	164 426 12 315 322 159		919
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	1 008 106		35 393
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			1 088 444		35 393

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II			80 338	
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat. outillage indus.				543 680	
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencés, aménagés d. Matériel de transport Mat.bureau, info., mob. Emballages récup. div.			164 426 12 315 323 078	
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL III			1 043 499	
FIN.	Part. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL IV				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					1 123 837	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort, sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		60 680	5 389		66 070
TOTAL		60 680	5 389		66 070
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		382 071	46 614		428 684
Autres immos corporelles					
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	136 609	10 992		147 601
	Matériel de transport	9 808	1 395		11 203
	Mat. bureau et informatique, mob.	272 583	16 909		289 492
Emballages récupérables divers					
TOTAL		801 071	75 909		876 980
TOTAL GENERAL		861 751	81 299		943 050

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Constr. Immo. corpor.	Terrains						
	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
	Inst. techniques mat. et outil.						
	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
	Emballages récup. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations			27/39			

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions risques et charges sont essentiellement constituées de manière à prendre en compte les obligations de l'entreprise à l'égard des tiers dont il est probable ou certains qu'elles provoqueront une sortie de ressources au profit de ce tiers sans contrepartie au moins équivalent et dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de façon bien précise.

les provisions pour risques et charges à la clôture de l'exercice ont été constituées
- à hauteur de 55 705,29 € en ce qui concerne les engagements de retraite.

PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

Les provisions pour dépréciation d'actif concernent essentiellement

- les provisions pour dépréciation des clients de l'association et sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la clôture des comptes,
- les provisions pour non récupération de subventions auprès de certaines administrations,
- les provisions pour écarts de comptabilisation existants au niveau des encours de badges.

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TABEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	68 976		13 271	55 705
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II		68 976		13 271	55 705
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	10 244	976	9 268	1 951
Autres provisions pour dépréciation		64 620	1 166		65 786
TOTAL III		74 864	2 142	9 268	67 737
TOTAL GENERAL (I + II + III)		143 840	2 142	22 539	123 443
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises		- d'exploitation - financières - exceptionnelles	2 142	22 539	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	68 976			13 271	55 705
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	68 976			13 271	55 705
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		2 142	9 268	13 271	
financières					
exceptionnelles					

ÉTAT DES STOCKS

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	12 193,89	22 936,79	12 193,89	22 936,79
Autres approvisionnements	19 342,00	19 474,08	19 342,00	19 474,08
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	31 535,89	42 410,87	31 535,89	42 410,87

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	2 229		2 229
	Autres créances clients	38 763	38 763	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés	170	170	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 390	19 390	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	10 198	10 198	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	159 986	159 986	
RENVIS	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	34 735	34 735	
	Charges constatées d'avance	11 004	11 004	
TOTAUX		276 475	274 246	2 229
(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
(2)	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
(3)		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
		Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)		
		Créances reçues par legs ou donations		

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	11 004
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	11 004

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	38 748
Autres créances	160 863
Disponibilités	
TOTAL	199 611

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves							
Réserves pour projet de l'entité		824 324,66	824 324,66				824 324,66
Autres réserves	824 324,66	-824 324,66					
Report à nouveau	-354 423,14		-354 423,14		40 758,48		-313 664,66
Excédent ou déficit de l'exercice	40 758,48		40 758,48			40 758,48	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	261 075,14	-261 075,14					
Subventions d'investissement		261 075,14	261 075,14		35 393,26	75 907,49	220 560,91
TOTAUX	771 735,14		771 735,14		76 151,74	116 665,97	731 220,91

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		232 614	232 614		
Personnel & comptes rattachés		70 125	70 125		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		45 194	45 194		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	13 129	13 129		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	272 192	272 192		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		550	550		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		76 598	76 598		
TOTAUX		710 402	710 402		
Réf.	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance ne sont composés que des produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	76 598
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	76 598

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 059
Dettes fiscales et sociales	97 937
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	550
TOTAL DES CHARGES À PAYER	137 545

ENGAGEMENTS

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en oeuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015.

Les droits acquis par les salariés au titre du DIF jusqu'au 31 décembre 2014 (au maximum 120 heures acquises par les salariés) sont toutefois conservés : ils sont automatiquement transférés sous le régime du CPF et ils pourront être mobilisés selon leur ancienneté jusqu'au 30 juin 2021.

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 55 705,29 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Suite à la signature le 31 Octobre 2018 d'une nouvelle convention d'entreprise au sein de l'Association entre le président de l'AURI et les membres élus titulaires du conseil économique et social, le calcul de l'indemnité de départ à la retraite a été modifié à la clôture des comptes de l'exercice 2018.

Dans son article 8, la convention stipule et énonce les principes suivants :

- L'âge à partir duquel les employés sont en droit de demander leur mise à la retraite est fixé par le code du travail,
- L'indemnité de départ à la retraite est désormais fixé par les dispositions prévues à la convention collective nationale IDCC 1266 "Personnel des entreprises de restauration de collectivités",
- Les employés ayant une ancienneté de plus de trente ans dans l'association bénéficient d'une gratification supplémentaire d'un mois.

LES EFFECTIFS

Association A.U.R.I.

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

LES EFFECTIFS

L'effectif moyen au 31 Décembre 2021 est de 25 salariés.