ECOVIS FRANCE

2° INVESTING INITIATIVE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

2° INVESTING INITIATIVE

Association régie par les dispositions de la loi du 1er juillet 1901

15 rue des Halles

75001 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2020

À l'assemblée générale de l'association 2° INVESTING INITIATIVE

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 2° INVESTING INITIATIVE 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 1er 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, 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 le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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 évènements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 2 décembre 2021

SIRIS S.A.R.L.
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Emmanuel Magnier
Associé

In Extenso

Associations, Fondations, Fonds de dotation

ASSOCIATION 2° INVESTING

Comptes annuels
Bilan au 31/12/2020

15 rue des Halles
75001 PARIS
SIRET : 78917936300021

IN EXTENSO ILE DE France NOGENT SUR MARNE
7 avenue de Joinville
94130 NOGENT-SUR-MARNE

Tél : 01.48.83.70.00
Fax : 01.43.97.38.05

2°INVESTING - Comptes annuels

BILAN ACTIF AU 31/12/2020

ACTIF	Exercice 31/12/2020 (selon ANC 2018-06)			Exercice 31/12/2019 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/2019 (selon CRC 1999-01)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			0		
Immobilisations incorporelles en cours			0		
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains			0		
Constructions			0		
Installations techniques, matériel et outillage industriels			0		
Autres immobilisations corporelles	42 216	33 052	9 164	15 782	15 782
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0		
Immobilisations financières					
Participations et Créances rattachées	46		46	46	46
Autres titres immobilisés	1 000		1 000	1 000	1 000
Prêts			0		
Autres	19 680		19 680	19 680	19 680
Total I	**62 942**	**33 052**	**29 889**	**36 508**	**36 508**
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours			0		
Avances et acomptes versés sur commande					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés			0		
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	1 862 915	145 470	1 717 444	1 633 898	1 633 898
Valeurs mobilières de placement			0		
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	734 360		734 360	269 507	269 507
Charges constatées d'avance	18 980		18 980	17 472	17 472
Total II Total II	**2 616 254**	**145 470**	**2 470 784**	**1 920 877**	**1 920 877**
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion Actif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**2 679 196**	**178 523**	**2 500 673**	**1 957 385**	**1 957 385**

2°INVESTING - Comptes annuels

BILAN PASSIF AU 31/12/2020

PASSIF	Exercice 31/12/2020 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/2019 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/2019 (selon CRC 1999-01)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise			
legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Autres fonds associatifs (partie 1/2)			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Apports			
Legs et donations			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Excédents affectés à l'investissement			
Réserve de compensation			
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement			
Report à nouveau	57 193	244 065	244 065
- dont report à nouveau des activités ESSMS sous gestion contrôlée			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)			
Résultat sous contrôle de tiers financeurs			
Excédent ou déficit de l'exercice (1)	-255 289	-186 873	-186 873
- dont excédent ou déficit des activités ESSMS sous gestion contrôlée			
Situation nette (sous total)	-198 096	57 193	57 193
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Autres fonds associatifs (partie 2/2)			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires - (Commodat)			
Total I	-198 096	57 193	57 193
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	1 531 931	1 039 933	
Total II	1 531 931	1 039 933	0
PROVISIONS			
Provisions pour risques	148 350		
Provisions pour charges			
Total III	148 350	0	0
Fonds dédiés			
- sur subventions de fonctionnement			1 039 933
- sur autres ressources			
Total III bis	0	0	1 039 933
DETTES (5)			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés (4)	165 093	320 081	320 081
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	145 568	118 936	118 936
Dettes sur Immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes (5)	707 827	421 242	421 242
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Total IV	1 018 489	860 259	860 259
Ecarts de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	2 500 673	1 957 385	1 957 385

(1) Résultat sous contrôle de tiers financeurs

(4) dont à moins d'un an

(5) dont à moins d'un an 707 827

(5) dont à plus d'un an

2°INVESTING - Comptes annuels

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2020 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/2019 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/2019 (selon CRC 1999-01)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	90 778	80 960	
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de service			
dont parrainages			
Dotations et produits de tarification:			
- Prix de journée			
- Dotation globale			
Subventions d'exploitation reçues			2 663 467
Produits de tiers financeurs			
Concours publics			
'- dont concours publics aux activités ESSMS			
Subventions d'exploitation	3 225 080	2 663 467	
Produits liés à des financements réglementaires			
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières		150 000	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	303 420	20 083	20 083
Utilisations des fonds dédiés	681 257	1 213 106	
Autres produits			
Cotisations			80 960
Dons manuels			
Mécénats			
Legs et donations			
Contributions financières reçues			
Versement des fondateurs			
Quote-part de dotations consomptibles virées au compte de résultat			
Autres produits	28 349	60 317	210 317
Total I	**4 328 883**	**4 187 933**	**2 974 827**
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes	1 819 718	2 397 296	2 397 296
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	74 457	57 989	57 989
Salaires et traitements	756 919	596 383	596 383
Charges sociales	317 857	252 256	252 256
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	154 691	8 562	
Dotations aux provisions			
Dotations aux: - amortissements sur immobilisations			8 562
- Provisions			
Reports en fonds dédiés	1 173 254	804 059	
Autres charges			
Aides financières			
Autres charges	106 249	15 957	15 957
Total II	**4 403 146**	**4 132 502**	**3 328 443**
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	**-74 263**	**55 431**	**-353 616**
Excédent ou déficit transféré (III)			
Déficit ou excédent transféré (IV)			
Quotes - parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)			**0**
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
Différences positives de change	4 574	318	318
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total V	**4 574**	**318**	**318**

2°INVESTING - Comptes annuels

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2020 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/2019 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/2019 (selon CRC 1999-01)
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change	11 974	5 754	5 754
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total VI	**11 974**	**5 754**	**5 754**
2. RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**-7 399**	**-5 435**	**-5 435**
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)	**-81 662**	**49 996**	**-359 051**
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital	454		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	48 087		
Total VII	**48 541**	**0**	**0**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	73 362	233 392	233 392
Sur opérations en capital	456	3 476	3 476
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	148 350		
Total VIII	**222 168**	**236 868**	**236 868**
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**-173 627**	**-236 868**	**-236 868**
Participation des salariés aux résultats (XII)			
Impôts sur les bénéfices (IX)			
SOLDE INTERMEDIAIRE			
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)			1 213 106
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)			804 059
Total des produits (I + III + V + VII + X)	**4 381 999**	**4 188 251**	**4 188 251**
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + XI)	**4 637 288**	**4 375 124**	**4 375 124**
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	**-255 289**	**-186 873**	**-186 873**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL	0	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			
TOTAL	0	0	0

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total du bilan avant répartition est de 2 500 673 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -255 289 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.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'association a pour objet de promouvoir la prise en compte des contraintes climatiques, écologiques et de développement durable et, plus largement, des besoins de financement à long terme de l'économie par les acteurs économiques et notamment le secteur financier, et par le cadre réglementaire associé.

L'association constitue pour les acteurs du secteur financier, les pouvoirs publics et, plus généralement, toute partie intéressée une structure de réflexion et de recherche, un lieu de contribution à l'élaboration des politiques publiques et d'action pour leur prise en compte, aux niveaux français, européen et international. L'association travaillera en particulier à lier les approches d'évaluation de portefeuilles d'investissement et de crédit, les stratégies d'allocation d'actifs et les mécanismes incitatifs, qu'ils soient internes aux institutions financières ou réglementaires.

Elle pourra être amenée dans ce cadre à mettre en œuvre des actions de vulgarisation, d'éducation, de formation et de mobilisation du public.

Elle peut avoir recours à des salariés pour satisfaire son objet.

l'association 2°Investing détient une participation sur la SAS Asset Data Provider.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- 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.

Méthodes comptables et changements de méthode comptable

L'autorité des normes comptables (ANC) a modifié le plan comptable général (PCG) au moyen d'un règlement adopté le 20 avril 2018 applicable de manière obligatoire à compter des exercices ouverts au 1er janvier 2020.

Cette rectification entraîne une modification de présentation des comptes annuels notamment sur le positionnement de la dotation et de la reprise des fonds dédiés 2020. Cette même dotation et reprise sont présentées en pied du compte de résultat en 2019.

Faits caractéristiques

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation de plusieurs états d'urgence sanitaire constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2020 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces évènements et de leurs conséquences connues ou probables à la date d'arrêté des comptes.

L'association 2°Investing constate que ces événements n'ont pas un impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020. Des informations détaillées sur les incidences sur le bilan et le compte de résultat sont présentées ci-après, selon une approche d'ensemble.

La situation étant évolutive, il est difficile à la date d'arrêté des comptes de mesurer toutes les incidences de la crise sanitaire sur l'association et notamment par rapport au rythme de reprise de l'activité jusqu'à son niveau habituel.

L'association a bénéficié de l'indemnité d'activité partielle en 2020 pour 1 744.87 €.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation d'un nouvel état d'urgence sanitaire qui s'étend jusqu'au 01 juin 2021 dans le cadre de la loi n°2021-160 du 15 février 2021 ont des impacts significatifs sur l'activité de l'association. Les incidences de ces événements liés à une situation existant à la date de clôture de l'exercice, sont prises en considération dans les comptes, selon les modalités relatif aux faits caractéristiques.

Néanmoins, la situation actuelle étant évolutive, tant au regard de la dégradation des conditions d'activité que des mesures de soutien que le Gouvernement propose jour après jour, les comptes ne prennent en compte que les éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes. Dans ces conditions, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est-à-dire si des événements importants intervenus entre la date d'arrêté des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière de l'association, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

- Mobilier de bureau et informatique 2 à 5ans

Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 13 680 € TTC.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Conformément au Code Général des Impôts, l'entité rémunère 1 dirigeant sans remettre en cause le caractère désintéressé de sa gestion. A ce titre, la rémunération versée à ce dirigeant au cours de l'exercice clos le 31/12/2020 s'élève à 13 490.27€.

Créances

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

Au 31/12/2020, une dépréciation de la subvention Life Pacta 2019 est comptabilisée à hauteur de 145 470 €.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir pour un montant de 1 605 704.13 €.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 148 350 euros.
Cette provision concerne:
- les frais avocats liés au litige avec Stan DUPRE à hauteur de 30 000 euros;
- les frais pour litige aux Prud'hommes avec Stan DUPRE à hauteur de 118 350 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent la partie des ressources à la clôture de l'exercice. Les fonds dédiés sont affectés par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'ont pas pu encore être totalement utilisés conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à 1 531 930.62 €.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements d'indemnité de départ à la retraite n'ont pas été comptabilisés et figurent en engagement hors bilan au 31/12/2020. Ces engagements sont évalués à 11 815 euros. Ce montant a été déterminé avec un taux d'actualisation à 0.34%, en cas de départ à la retraite volontaire à 67 ans et avec un taux de rotation moyen.

Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
	TOTAL			
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	- Techniques, matériel et outillage			
	- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :	- De transport			
	- De bureau et informatique, mobilier	40 013		3 058
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL	40 013		3 058
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations	46		
	- Titres immobilisés	1 000		
Prêts et autres immobilisations financières		19 680		
	TOTAL	20 726		
	TOTAL GENERAL	60 739		3 058

CADRE B		Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Révaluation légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
	TOTAL				
Terrains					
Constructions :	- Sur sol propre				
	- Sur sol d'autrui				
	- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :	- Techniques, matériel et outillage				
	- Gales, agencts et aménagt. divers				
Matériel :	- De transport				
	- De bureau et informatique, mobilier		855	42 216	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	TOTAL		855	42 216	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations			46	
	- Titres immobilisés			1 000	
Prêts et autres immobilisations financières				19 680	
	TOTAL			20 726	
	TOTAL GENERAL		855	62 942	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 231	9 220	399	33 052
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	24 231	9 220	399	33 052
TOTAL GENERAL	24 231	9 220	399	33 052

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	19 680		19 680
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	5 798	5 798	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	1 608 016	1 608 016	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	249 100	249 100	
Charges constatées d'avance	18 980	18 980	
TOTAL	**1 901 575**	**1 881 895**	**19 680**

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Les créances débiteurs divers de l'actif circulant concernent essentiellement:

- La refacturation des coûts de personnel à Asset Data Provider pour 80 799 euros;
- La créance sur 2°AMERICA pour 155 494 euros;
- Les avoir sur les réservations d'Hôtel pour 11 602 euros;
- Les remboursements des notes de frais pour 1 205 euros.

Etat des dettes

DETTES		Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
			Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	- A 1 an max. à l'origine				
	- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses					
Fournisseurs et comptes rattachés		165 093	165 093		
Dettes des legs ou donations					
Personnel et comptes rattachés		39 913	39 913		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux		78 794	78 794		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Autres impôts, taxes et assimilés		26 861	26 861		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes		707 827	707 827		
Produits constatés d'avance					
	TOTAL	**1 018 489**	**1 018 489**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

Les autres dettes concernent:
- Les transferts entre l'entité France et l'entité Allemagne du réseau 2°Investing Initiative pour 537 981 €;
- Le remboursement à ADEME 2019 pour 24 152 €;
- Le solde 2019 du partenaire UNEP pour un montant de 75 694 €;
- Le solde 2019 du partenaire WWF EPO pour un montant de 70 000 €.

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	244 065	-186 873			57 193
Excédent ou déficit de l'exercice	-186 873	186 873		-255 289	-255 289
Situation nette	**57 193**			**-255 289**	**-198 096**
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	**57 193**			**-255 289**	**-198 096**

Variations des fonds dédiés

			Utilisations			A la clôture de l'exercice	
	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Montant global	dont amort.	Transferts	Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
INVECAT	245 193		159 895			85 298	
KR RETAIL	102 554		36 890			65 664	
LIFE IP - AFFAP	428 701		220 995			207 706	
EUKI		239 722				239 722	
LEVEL EEI		432 784				432 784	
ADEME RETAIL PLATEFORM		500 749				500 749	
TOTAL	**776 448**	**1 173 255**	**417 780**			**1 531 923**	
Contributions financières d'autres organismes							
IDB	18 376		18 376				
ROCKEFELLER BROTHERS	245 109		245 101			8	
TOTAL	**263 485**		**263 477**			**8**	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GENERAL	**1 039 933**	**1 173 255**	**681 257**			**1 531 931**	

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Diminutions : reprises ex. Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
	TOTAL I					
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour risques	- litiges		148 350			148 350
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
	TOTAL II		**148 350**			**148 350**
Provisions pour dépréciations						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations			145 470			145 470
	Total III		**145 470**			**145 470**
	TOTAL GENERAL (I+II+III)		**293 820**			**293 820**

Dont dotations et reprises :	- d'exploitation	145 470
	- financières	
	- exceptionnelles	148 350

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	14	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	**14**	

Liste des filiales et participations

Dénomination --------- Siège social	Capital --------- Capitaux propres	Q. P. Détenue --------- Divid. encaiss	Val. brute Titres --------- Val. nette Titres	Prêts avances --------- Cautions	Chiffre d'affaires --------- Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
ASSET DATA PROVIDER	1 000	100.00	1 000		

Dénomination --------- Siège social	Capital --------- Capitaux propres	Q. P. Détenue --------- Divid. encaiss	Val. brute Titres --------- Val. nette Titres	Prêts avances --------- Cautions	Chiffre d'affaires --------- Résultat
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					

Dénomination --------- Siège social	Capital --------- Capitaux propres	Q. P. Détenue --------- Divid. encaiss	Val. brute Titres --------- Val. nette Titres	Prêts avances --------- Cautions	Chiffre d'affaires --------- Résultat
AUTRES TITRES					

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2020	Exercice clos le 31/12/2019
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 097	145 599
Dettes fiscales et sociales	68 414	58 871
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	169 846	31 448
TOTAL	**369 358**	**235 917**

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2020	Exercice clos le 31/12/2019
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	80 799	71 929
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**80 799**	**71 929**

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2020	Exercice clos le 31/12/2019
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
	TOTAL		

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2020	Exercice clos le 31/12/2019
Charges :	- D'exploitation	18 980	17 472
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	**18 980**	**17 472**

Commentaire

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde			Variation
	31/12/2020	31/12/2019	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	454.36		454.36	-
775000 Produits ces.elts d'actif	454.36		454.36	-
Reprises sur provisions et transferts de charges	48 087.00		48 087.00	-
797000 Transferts de charges exceptionnelles	48 087.00		48 087.00	-
TOTAL DES PRODUITS	**48 541.36**		**48 541.36**	
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	73 362.00	233 392.41	-160 030.41	-68.57
671000 CHARGES EXCEP./OP.GESTION	73 362.00		73 362.00	-
672000 CHARG.EXERCICES ANTE		233 392.41	-233 392.41	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	456.15	3 475.68	-3 019.53	-86.88
675200 CESSION IMMOBILISATION	456.15	3 475.68	-3 019.53	-86.88
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	148 350.00		148 350.00	-
687500 Dot. prov. risques charges excep.	148 350.00		148 350.00	-
TOTAL DES CHARGES	**222 168.15**	**236 868.09**	**-14 699.94**	**-6.21**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-173 626.79**	**-236 868.09**	**63 241.30**	**-26.70**

Commentaire:

Le résultat exceptionnel concerne principalement les frais et le risque provisionnés pour le Litige en cours.