



Commissaire  
auxComptes.fr

CommissaireAuxComptes.fr  
7, petit sentier de la Savoie  
92 320 CHÂTILLON  
Téléphone : 01-46-45-83-86  
E-mail : cac@commissaireauxcomptes.fr

---

**RAPPORTS**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2020**

**International Council on Monuments and Sites**

**ICOMOS**

**11, Rue du Séminaire de Conflans**  
**94 220 Charenton-le-Pont**

## SOMMAIRE

### RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31/12/2020 DE L'ASSOCIATION ICOMOS

OUTRE LA PAGE DE GARDE, LE PRESENT DOCUMENT COMPREND UN TOTAL DE 26 PAGES SE  
DECOMPOSANT AINSI :

|  |         |
|--|---------|
| SOMMAIRE   | PAGE 1  |
| RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES | PAGE 2  |
| COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2020                   | PAGE 8  |
| ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2020        | PAGE 12 |
| RAPPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES          | PAGE 25 |



Commissaire  
auxComptes.fr

CommissaireAuxComptes.fr  
7, petit sentier de la Savoie  
92 320 CHÂTILLON  
Téléphone : 01-46-45-83-86  
E-mail : cac@commissaireauxcomptes.fr

---

## RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

## International Council on Monuments and Sites

### ICOMOS

Association Loi 1901

Siège social : 11, Rue du Séminaire de Conflans

94 220 CHARENTON LE PONT

SIRET 784 228 454 00038

### Rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 Décembre 2020

Aux Sociétaires,

#### I. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée pour six années consécutives et ce jusqu'à l'exercice clos le 31 décembre 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ICOMOS, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, 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.

## **II. Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **III. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'application du principe de séparation des exercices sur les opérations encadrées par des budgets de ressources régis par des contrats, et encaissables sous conditions de dépenses effectives. Ces vérifications se sont matérialisées par l'analyse de la comptabilité analytique ventilée par missions.

Nous nous sommes également assurés qu'aucun élément d'importance intervenu avant ou après la clôture ne pourrait remettre en cause d'une façon significative le résultat 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.

#### **IV. Vérification du rapport et des autres documents adressés au Comité Exécutif**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Comité Exécutif sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d de l'Association relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels sont arrêtés par le Comité Exécutif.

#### **VI. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Châtillon, le Mercredi 24 Février 2021

**SAS CommissaireAuxComptes.fr**

**Associée signataire :**

**Isabelle MARQUIS**

**Commissaire aux Comptes**



**Membre de la Compagnie Régionale de  
Versailles**

---

## Annexe : Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



| ACTIF   | Exercice clos le<br>31/12/2020<br>(12 mois) |                  |                     |        | Exercice précédent<br>31/12/2019<br>(12 mois) |        |
|---|---|------------------|---------------------|--------|---|--------|
|   | Brut  | Amort. & Prov    | Net                 | %      | Net   | %      |
| Capital souscrit non appelé (0)                               |   |                  |                     |        |   |        |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                       |   |                  |                     |        |   |        |
| Frais d'établissement   |   |                  |                     |        |   |        |
| Recherche et développement                                    |   |                  |                     |        |   |        |
| Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires |   |                  |                     |        |   |        |
| Fonds commercial  |   |                  |                     |        |   |        |
| Autres immobilisations incorporelles                          |   |                  |                     |        |   |        |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles          |   |                  |                     |        |   |        |
| Terrains  |   |                  |                     |        |   |        |
| Constructions   |   |                  |                     |        |   |        |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels    |   |                  |                     |        |   |        |
| Autres immobilisations corporelles                            | 53 933,41                                   | 34 134,98        | 19 798,43           | 1,03   | 23 718,11                                     | 1,18   |
| Immobilisations en cours                                      |   |                  |                     |        |   |        |
| Avances & acomptes  |   |                  |                     |        |   |        |
| Participations évaluées selon mise en équivalence             |   |                  |                     |        |   |        |
| Autres Participations   |   |                  |                     |        |   |        |
| Créances rattachées à des participations                      |   |                  |                     |        |   |        |
| Autres titres immobilisés                                     |   |                  |                     |        |   |        |
| Prêts   |   |                  |                     |        |   |        |
| Autres immobilisations financières                            |   |                  |                     |        |   |        |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>53 933,41</b>                            | <b>34 134,98</b> | <b>19 798,43</b>    | 1,03   | <b>23 718,11</b>                              | 1,18   |
| <b>Actif circulant</b>  |   |                  |                     |        |   |        |
| Matières premières, approvisionnements                        |   |                  |                     |        |   |        |
| En cours de production de biens                               |   |                  |                     |        |   |        |
| En cours de production de services                            |   |                  |                     |        |   |        |
| Produits intermédiaires et finis                              |   |                  |                     |        |   |        |
| Marchandises  |   |                  |                     |        |   |        |
| Avances & acomptes versés sur commandes                       |   |                  |                     |        |   |        |
| Clients et comptes rattachés                                  | 258 337,33                                  | 7 440,00         | 250 897,33          | 13,07  | 456 813,49                                    | 22,79  |
| Autres créances   |   |                  |                     |        |   |        |
| . Fournisseurs débiteurs                                      |   |                  |                     |        |   |        |
| . Personnel   |   |                  |                     |        |   |        |
| . Organismes sociaux  |   |                  |                     |        |   |        |
| . Etat, impôts sur les bénéficiaires                          |   |                  |                     |        |   |        |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                       |   |                  |                     |        |   |        |
| . Autres  | 3 590,05                                    |                  | 3 590,05            | 0,19   | 6 188,43                                      | 0,31   |
| Capital souscrit et appelé, non versé                         |   |                  |                     |        |   |        |
| Valeurs mobilières de placement                               | 17 727,67                                   |                  | 17 727,67           | 0,92   | 17 727,67                                     | 0,88   |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus              |   |                  |                     |        |   |        |
| Disponibilités  | 1 489 982,22                                |                  | 1 489 982,22        | 77,61  | 1 345 246,46                                  | 67,11  |
| Charges constatées d'avance                                   | 137 871,58                                  |                  | 137 871,58          | 7,18   | 154 902,04                                    | 7,73   |
| <b>TOTAL (II)</b>   | <b>1 907 508,85</b>                         | <b>7 440,00</b>  | <b>1 900 068,85</b> | 98,97  | <b>1 980 878,09</b>                           | 98,82  |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)              |   |                  |                     |        |   |        |
| Primes de remboursement des obligations (IV)                  |   |                  |                     |        |   |        |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)     |   |                  |                     |        |   |        |
| <b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>                                    | <b>1 961 442,26</b>                         | <b>41 574,98</b> | <b>1 919 867,28</b> | 100,00 | <b>2 004 596,20</b>                           | 100,00 |

| <b>PASSIF</b>  | Exercice clos le<br>31/12/2020<br>(12 mois) |        | Exercice précédent<br>31/12/2019<br>(12 mois) |        |
|--|---|--------|---|--------|
| <b>Capitaux propres</b>                                    |   |        |   |        |
| Capital social ou individuel ( dont versé : )              |   |        |   |        |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ...                 |   |        |   |        |
| Ecart de réévaluation                                      |   |        |   |        |
| Réserve légale   |   |        |   |        |
| Réserves statutaires ou contractuelles                     |   |        |   |        |
| Réserves réglementées                                      |   |        |   |        |
| Autres réserves  |   |        |   |        |
| Report à nouveau   | 501 575,01                                  | 26,13  | 420 149,40                                    | 20,96  |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                              | <b>5 757,84</b>                             | 0,30   | <b>81 425,61</b>                              | 4,06   |
| Subventions d'investissement                               |   |        |   |        |
| Provisions réglementées                                    |   |        |   |        |
| <b>TOTAL (I)</b>   | <b>507 332,85</b>                           | 26,43  | <b>501 575,01</b>                             | 25,02  |
| Produits des émissions de titres participatifs             |   |        |   |        |
| Avances conditionnées                                      |   |        |   |        |
| <b>TOTAL (II)</b>  |   |        |   |        |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                  |   |        |   |        |
| Provisions pour risques                                    | 81 000,00                                   | 4,22   | 81 000,00                                     | 4,04   |
| Provisions pour charges                                    | 210 038,00                                  | 10,94  | 342 790,47                                    | 17,10  |
| <b>TOTAL (III)</b>   | <b>291 038,00</b>                           | 15,16  | <b>423 790,47</b>                             | 21,14  |
| <b>Emprunts et dettes</b>                                  |   |        |   |        |
| Emprunts obligataires convertibles                         |   |        |   |        |
| Autres Emprunts obligataires                               |   |        |   |        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     |   |        |   |        |
| . Emprunts   |   |        |   |        |
| . Découverts, concours bancaires                           |   |        |   |        |
| Emprunts et dettes financières diverses                    |   |        |   |        |
| . Divers   |   |        |   |        |
| . Associés   |   |        |   |        |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours            |   |        |   |        |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 15 192,41                                   | 0,79   | 15 614,69                                     | 0,78   |
| Dettes fiscales et sociales                                |   |        |   |        |
| . Personnel  | 73 330,35                                   | 3,82   | 80 849,02                                     | 4,03   |
| . Organismes sociaux                                       | 66 249,76                                   | 3,45   | 83 033,11                                     | 4,14   |
| . Etat, impôts sur les bénéficiaires                       |   |        |   |        |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                    |   |        |   |        |
| . Etat, obligations cautionnées                            |   |        |   |        |
| . Autres impôts, taxes et assimilés                        | 8 384,75                                    | 0,44   | 5 452,84                                      | 0,27   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |   |        |   |        |
| Autres dettes  | 350 837,54                                  | 18,27  | 323 742,77                                    | 16,15  |
| Instruments financiers à terme                             |   |        |   |        |
| Produits constatés d'avance                                | 607 501,62                                  | 31,64  | 570 538,29                                    | 28,46  |
| <b>TOTAL (IV)</b>  | <b>1 121 496,43</b>                         | 58,42  | <b>1 079 230,72</b>                           | 53,84  |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V) |   |        |   |        |
| <b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>                                | <b>1 919 867,28</b>                         | 100,00 | <b>2 004 596,20</b>                           | 100,00 |

| COMPTE DE RÉSULTAT  |                  | Exercice clos le<br>31/12/2020<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2019<br>(12 mois) | Variation<br>absolue<br>(12 / 12) | %                   |               |                |                |
|---|------------------|---|---|-----------------------------------|---------------------|---------------|----------------|----------------|
|   | France           | Exportation                                 | Total   | %                                 | Total               | %             | Variation      | %              |
| Ventes de marchandises  | 146,52           |   | 146,52  | 0,01                              | 733,04              | 0,07          | -587           | -80,07         |
| Production vendue biens   |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Production vendue services                                      | -1 992,17        | 991 774,01                                  | 989 781,84                                    | 99,99                             | 1 009 943,11        | 99,93         | -20 162        | -1,99          |
| <b>Chiffres d'Affaires Nets</b>                                 | <b>-1 845,65</b> | <b>991 774,01</b>                           | <b>989 928,36</b>                             | <b>100,00</b>                     | <b>1 010 676,15</b> | <b>100,00</b> | <b>-20 748</b> | <b>-2,04</b>   |
| Production stockée  |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Production immobilisée  |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Subventions d'exploitation                                      |                  |   | 130 811,27                                    | 13,21                             | 79 939,43           | 7,91          | 50 872         | 63,64          |
| Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges            |                  |   | 315 031,08                                    | 31,82                             | 370 401,59          | 36,65         | -55 370        | -14,94         |
| Autres produits   |                  |   | 451 272,07                                    | 45,59                             | 456 746,56          | 45,19         | -5 474         | -1,19          |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                    |                  |   | <b>1 887 042,78</b>                           | <b>190,62</b>                     | <b>1 917 763,73</b> | <b>189,75</b> | <b>-30 721</b> | <b>-1,59</b>   |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)             |                  |   | 1 740,39                                      | 0,18                              | 2 568,18            | 0,25          | -828           | -32,23         |
| Variation de stock (marchandises)                               |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements       |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Variation de stock (matières premières et autres approv.)       |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Autres achats et charges externes                               |                  |   | 850 969,03                                    | 85,96                             | 885 100,83          | 87,58         | -34 131        | -3,85          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                           |                  |   | 29 389,75                                     | 2,97                              | 31 786,16           | 3,15          | -2 397         | -7,53          |
| Salaires et traitements   |                  |   | 454 506,45                                    | 45,91                             | 465 885,53          | 46,10         | -11 379        | -2,43          |
| Charges sociales  |                  |   | 175 064,79                                    | 17,68                             | 178 345,20          | 17,65         | -3 281         | -1,83          |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                |                  |   | 78 698,21                                     | 7,95                              | 123 760,24          | 12,25         | -45 062        | -36,40         |
| Dotations aux provisions sur immobilisations                    |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Dotations aux provisions sur actif circulant                    |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                |                  |   | 106 569,00                                    | 10,77                             | 143 207,00          | 14,17         | -36 638        | -25,57         |
| Autres charges  |                  |   | 173 925,73                                    | 17,57                             | 27 698,31           | 2,74          | 146 227        | 527,93         |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                    |                  |   | <b>1 870 863,35</b>                           | <b>188,99</b>                     | <b>1 858 351,45</b> | <b>183,87</b> | <b>12 512</b>  | <b>0,67</b>    |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                           |                  |   | <b>16 179,43</b>                              | <b>1,63</b>                       | <b>59 412,28</b>    | <b>5,88</b>   | <b>-43 233</b> | <b>-72,76</b>  |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b> |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                     |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                      |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Produits financiers de participations                           |                  |   | 675,38  | 0,07                              | 4 670,46            | 0,46          | -3 995         | -85,54         |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances              |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Autres intérêts et produits assimilés                           |                  |   | 453,94  | 0,05                              | 647,54              | 0,06          | -194           | -29,97         |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Différences positives de change                                 |                  |   | 12 333,67                                     | 1,25                              | 19 593,91           | 1,94          | -7 260         | -37,04         |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement         |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| <b>Total des produits financiers (V)</b>                        |                  |   | <b>13 462,99</b>                              | <b>1,36</b>                       | <b>24 911,91</b>    | <b>2,46</b>   | <b>-11 449</b> | <b>-45,95</b>  |
| Dotations financières aux amortissements et provisions          |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| Intérêts et charges assimilés                                   |                  |   | 153,06  | 0,02                              | 417,42              | 0,04          | -264           | -63,30         |
| Différences négatives de change                                 |                  |   | 19 593,91                                     | 1,98                              | 10 996,16           | 1,09          | 8 597          | 78,18          |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements       |                  |   |   |                                   |                     |               |                |                |
| <b>Total des charges financières (VI)</b>                       |                  |   | <b>19 746,97</b>                              | <b>1,99</b>                       | <b>11 413,58</b>    | <b>1,13</b>   | <b>8 333</b>   | <b>73,01</b>   |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                |                  |   | <b>-6 283,98</b>                              | <b>-0,62</b>                      | <b>13 498,33</b>    | <b>1,34</b>   | <b>-19 781</b> | <b>-146,54</b> |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>         |                  |   | <b>9 895,45</b>                               | <b>1,00</b>                       | <b>72 910,61</b>    | <b>7,21</b>   | <b>-63 015</b> | <b>-86,42</b>  |

| COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )                               |                     | Exercice clos le<br>31/12/2020<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2019<br>(12 mois) | Variation<br>absolue<br>(12 / 12) | %              |         |
|--|---------------------|---|---|-----------------------------------|----------------|---------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion           |                     |   | 8 515,00                                      | 0,84                              | -8 515         | -100,00 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital           |                     |   |   |                                   |                |         |
| Reprises sur provisions et transferts de charges           |                     |   |   |                                   |                |         |
| <b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>              |                     |   | <b>8 515,00</b>                               | 0,84                              | <b>-8 515</b>  | -100,00 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion          | 4 137,61            | 0,42  |   |                                   | 4 137          | N/S     |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital          |                     |   |   |                                   |                |         |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions |                     |   |   |                                   |                |         |
| <b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>            | <b>4 137,61</b>     | 0,42  |   |                                   | <b>4 137</b>   | N/S     |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                    | <b>-4 137,61</b>    | -0,41                                       | <b>8 515,00</b>                               | 0,84                              | <b>-12 652</b> | -148,57 |
| Participation des salariés (IX)                            |                     |   |   |                                   |                |         |
| Impôts sur les bénéfices (X)                               |                     |   |   |                                   |                |         |
| <b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>                    | <b>1 900 505,77</b> | 191,98                                      | <b>1 951 190,64</b>                           | 193,06                            | <b>-50 685</b> | -2,59   |
| <b>Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>              | <b>1 894 747,93</b> | 191,40                                      | <b>1 869 765,03</b>                           | 185,00                            | <b>24 982</b>  | 1,34    |
| <b>RÉSULTAT NET</b>  | <b>5 757,84</b>     | 0,58  | <b>81 425,61</b>                              | 8,06                              | <b>-75 668</b> | -92,92  |
|  | <i>Bénéfice</i>     |   | <i>Bénéfice</i>                               |                                   |                |         |
| Dont Crédit-bail mobilier                                  |                     |   |   |                                   |                |         |
| Dont Crédit-bail immobilier                                |                     |   |   |                                   |                |         |

**PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31/12/2020 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 919 867,28 euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 5 757,84 euros.

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

**1. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

- L'association a connu une baisse de son activité due à la crise sanitaire de la COVID-19. Plusieurs projets ont été reportés sur 2021.

## 2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 2-1 METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

### 2.2. PRINCIPALES METHODES D'ÉVALUATION ET DE PRÉSENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### 2.2.1 Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

### **2.2.2 Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

### **2.2.3 Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

### **2.2.4 Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

### 2.2.5 Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite estimés à 47 909 euros au 31/12/2020 ont été comptabilisés pour la première fois dans les comptes annuels.

La charge propre à l'exercice s'élève à 3 147 euros.



## 3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## 3.1 Immobilisations

| Actif immobilisé              | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture  |
|-------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles |               |              |            |               |
| Immobilisations corporelles   | 45 302        | 8 631        |            | 53 933        |
| Immobilisations financières   |               |              |            |               |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>45 302</b> | <b>8 631</b> |            | <b>53 933</b> |

## 3.2 Amortissements

| Immobilisations amortissables                  | A l'ouverture | Augmentation  | Diminution | A la clôture  |
|--|---------------|---------------|------------|---------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de      |               |               |            |               |
| <b>TOTAL I</b>                                 |               |               |            |               |
| Autres immobilisations incorporelles           |               |               |            |               |
| <b>TOTAL II</b>                                |               |               |            |               |
| Terrains                                       |               |               |            |               |
| Constructions                                  |               |               |            |               |
| sur sol propre                                 |               |               |            |               |
| sur sol d'autrui                               |               |               |            |               |
| Installations générales, agencements           |               |               |            |               |
| Installations techniques, matériel, outillages |               |               |            |               |
| Autres immobilisations corporelles             |               |               |            |               |
| Installations générales, agencements           |               |               |            |               |
| Matériel de transport                          |               |               |            |               |
| Matériel de bureau et informatique             | 21 584        | 12 551        |            | 34 135        |
| Emballage récupérables et divers               |               |               |            |               |
| <b>TOTAL III</b>                               | <b>21 584</b> | <b>12 551</b> |            | <b>34 135</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>                | <b>21 584</b> | <b>12 551</b> |            | <b>34 135</b> |

## 3.3 Etat des créances et charges constatées d'avance

| Créances                                 | Montant brut   | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'un an |
|--|----------------|------------------------|--------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé:</b>   |                |                        |                          |
| Créances rattachées à des participations |                |                        |                          |
| Prêts                                    |                |                        |                          |
| Autres créances                          |                |                        |                          |
| <b>Créances de l'actif circulant:</b>    |                |                        |                          |
| Créances usagers                         | 258 337        | 258 337                |                          |
| Autres créances                          | 3 590          | 3 590                  |                          |
| <b>Charges constatées d'avance</b>       | 137 872        | 137 872                |                          |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>399 799</b> | <b>399 799</b>         |                          |

## 3.4 Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir                           | Montant      |
|---|--------------|
| Participations ou immobilisations financières |              |
| Produits d'exploitation                       | 4 412        |
| Subventions/financements                      |              |
| Autres produits à recevoir                    | 454          |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>4 866</b> |

## 3.5 Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

| Nature des dépréciations | A l'ouverture | Augmentation | Diminution   | A la clôture |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Stocks et en-cours       |               |              |              |              |
| Comptes de tiers         | 5 705         | 7 440        | 5 705        | 7 440        |
| Comptes financiers       |               |              |              |              |
| <b>TOTAL</b>             | <b>5 705</b>  | <b>7 440</b> | <b>5 705</b> | <b>7 440</b> |

## 4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 4.1 Fonds associatifs

| Postes  | A              | Augmentation  | Diminution | A la clôture   |
|---|----------------|---------------|------------|----------------|
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprises:</b>  |                |               |            |                |
| Valeur du patrimoine intégré  |                |               |            |                |
| Fonds statutaires   |                |               |            |                |
| Apport sans droit de reprise  |                |               |            |                |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs  |                |               |            |                |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par organisme                        |                |               |            |                |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise   |                |               |            |                |
| <b>Réserves:</b>  |                |               |            |                |
| Réserves indisponibles  |                |               |            |                |
| Réserves statutaires ou contractuelles  |                |               |            |                |
| Réserves réglementées   |                |               |            |                |
| Autres réserves   | 420 149        | 81 426        |            | 501 575        |
| <b>SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)</b>   | <b>420 149</b> | <b>81 426</b> |            | <b>501 575</b> |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprises:</b>  |                |               |            |                |
| Apport avec droit de reprise  |                |               |            |                |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme                      |                |               |            |                |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition |                |               |            |                |
| Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise   |                |               |            |                |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs  |                |               |            |                |
| Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables                                 |                |               |            |                |
| Provisions réglementées   |                |               |            |                |
| Droits des propriétaires (Commodat)   |                |               |            |                |
| <b>SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)</b>   |                |               |            |                |
| <b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)</b>   | <b>420 149</b> | <b>81 426</b> |            | <b>501 575</b> |

## 4.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

| Nature du report à nouveau  | Débiteur | Créditeur      |
|---|----------|----------------|
| Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées <ul style="list-style-type: none"> <li>- à l'exercice</li> <li>- aux exercices ultérieurs</li> </ul> |          |                |
| Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs  |          |                |
| Report à nouveau des activités propres de l'association   |          | 501 575        |
| <b>SOLDE</b>  |          | <b>501 575</b> |

## 4.3 Provisions pour risques et charges

| Nature des provisions  | A l'ouverture  | Augmentations Dotations de | Diminution Reprises de | A la clôture   |
|--|----------------|----------------------------|------------------------|----------------|
| Provisions pour investissement<br>Amortissements dérogatoires<br>Autres provisions réglementées  |                |                            |                        |                |
| <b>TOTAL (I)</b>   |                |                            |                        |                |
| Provisions pour litiges  | 81 000         |                            |                        | 81 000         |
| Provisions pour garanties aux clients<br>Provisions pour pertes sur marchés à<br>Provisions pour amendes et pénalités  | 44 762         | 3 147                      |                        | 47 909         |
| Provisions pour pensions obligatoires<br>Provisions pour impôts<br>Provisions pour renouvellement des<br>Provisions pour gros entretiens et<br>grandes révisions<br>Provisions pour charges sociales et<br>fiscales sur congés à payer | 298 028        | 162 129                    | 298 028                | 162 129        |
| <b>TOTAL (II)</b>  | <b>423 790</b> | <b>165 276</b>             | <b>298 028</b>         | <b>291 038</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>  | <b>423 790</b> | <b>165 276</b>             | <b>298 028</b>         | <b>291 038</b> |
| Dont dotations et reprises <ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>  |                | 165 276                    | 298 028                |                |

## 4.4 Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes             | Montant total    | De 0 à 1 an      | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|------------------|------------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit    |                  |                  |              |               |
| Dettes financières diverses |                  |                  |              |               |
| Fournisseurs                | 15 192           | 15 192           |              |               |
| Dettes fiscales et sociales | 147 965          | 147 965          |              |               |
| Dettes sur immobilisations  |                  |                  |              |               |
| Autres dettes               | 350 838          | 350 838          |              |               |
| Produits constatés d'avance | 607 502          | 607 502          |              |               |
| <b>TOTAL</b>                | <b>1 121 496</b> | <b>1 121 496</b> |              |               |

## 4.5 Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer                             | Montant        |
|---|----------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit |                |
| Emprunts et dettes financières diverses     |                |
| Fournisseurs                                | 15 192         |
| Dettes fiscales et sociales                 | 39 898         |
| Autres dettes                               | 66 607         |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>121 697</b> |

**5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****5.1 Subventions reçues et fonds dédiés**

Subventions perçues des gouvernements :

- Ministère Chinois de la Culture (SACH) = 20 000 euros - affectation : budget de fonctionnement de l'ICOMOS
- Ministère Autrichien de la Culture = 15 000 euros - affectation : budget de fonctionnement de l'ICOMOS
- Ministère Français de la Culture = 20 000 euros - affectation : budget de fonctionnement de l'ICOMOS
- Ministère Coréen de la Culture = 35 833 euros – affectation : étude « Water in Asia »
- Ministère Suisse de la Culture = 23 091 euros – affectation : IPCC Meeting

Subventions perçues par d'autres institutions :

- ICCROM – Sharjah Office = 1 887 euros – affectation : English Editing Services

Total des subventions perçues = 115 811 euros

**5.2 Subventions d'investissements**

Aucune subvention d'investissement n'a été perçue sur l'exercice.

### 5.3 Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement perçues au titre l'exercice 2020 s'élèvent à un total de 55 000 euros.

- Ministère Autrichien de la Culture = 15 000 euros
- Ministère Français de la Culture = 20 000 euros
- Ministère Chinois de la Culture = 20 000 euros

Il s'agit de subventions d'exploitation.

Elles ne sont assorties d'aucune condition suspensive.

### 5.4 Analyse du chiffre d'affaire et des ressources

| ACCOUNTS n ° | TYPES OF RESOURCES    | 31/12/2019 | %       | 31/12/2019 | %       | VARIATION |          |
|--------------|-----------------------|------------|---------|------------|---------|-----------|----------|
| 705 910      | UNESCO CONTRACTS      | 783 145    | 49,87%  | 767 846    | 49,67%  | 15 299    | 1,99%    |
| 758 XXX      | CONTRIBUTIONS         | 449 709    | 28,64%  | 454 706    | 29,41%  | -4 997    | -1,10%   |
| 705 930      | COUNCIL MISSIONS      | 76 676     | 4,88%   | 116 482    | 7,53%   | -39 806   | -34,17%  |
| 740 XXX      | SUBSIDIES             | 115 811    | 7,37%   | 79 017     | 5,11%   | 36 795    | 46,57%   |
| 705 920      | OTHER CONTRACTS       | 131 953    | 8,40%   | 59 375     | 3,84%   | 72 578    | 122,24%  |
| 708 XXX      | ADDITIONAL ACTIVITIES | 1 631      | 0,10%   | 3 271      | 0,21%   | -1 641    | -50,15%  |
| 706 XXX      | SERVICES              | -3 623     | -0,23%  | 63 665     | 4,12%   | -67 288   | -105,69% |
| 743 XXX      | CROWDFUNDING          | 15 000     | 0,96%   | 923        | 0,06%   | 14 077    | 1525,56% |
| 707 XXX      | DIVERSE SALES         | 147        | 0,01%   | 733        | 0,05%   | -587      | -80,01%  |
| TOTAL        |                       | 1 570 449  | 100,00% | 1 546 018  | 100,00% | 24 430    | 1,58%    |

## 5.5 Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

|  | <b>Net</b>     |
|--|----------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                        | 0              |
| Sur opérations de gestion                            |                |
| Produits de cession des éléments d'actif             |                |
| Produits sur exercices antérieurs                    | 0              |
| Reprises sur provisions et transferts de charges     |                |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                       |                |
| Sur opérations de gestion                            | 4 138          |
| Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés |                |
| Dotations aux provisions                             |                |
| Charges sur exercices antérieurs                     |                |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                         | <b>- 4 138</b> |

Les pertes exceptionnelles correspondent aux missions de conseils Italie 2017 (Vicenza) et Pérou 2017 (Lima).



**6. AUTRES INFORMATIONS****6.1 Effectif moyen**

|              | <b>Femmes</b> | <b>Hommes</b> | <b>Total</b> |
|--------------|---------------|---------------|--------------|
| Cadres       | 4             | 1             | 5            |
| Non cadres   | 5             | 0             | 5            |
| <b>TOTAL</b> | <b>9</b>      | <b>1</b>      | <b>10</b>    |

**6.2 Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 10 296 euros TTC.



Commissaire  
auxComptes.fr

CommissaireAuxComptes.fr  
7, petit sentier de la Savoie  
92 320 CHÂTILLON  
Téléphone : 01-46-45-83-86  
E-mail : cac@commissaireauxcomptes.fr

---

## RAPPORT SPECIAL

# International Council on Monuments and Sites ICOMOS

Association Loi 1901

Siège social : 11, Rue du Séminaire de Conflans  
94 220 CHARENTON LE PONT  
SIRET 784 228 454 00038

## Rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées Exercice clos le 31 Décembre 2020

Aux Sociétaires,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre Association-, nous vous présentons notre Rapport sur les conventions réglementées, et ce conformément aux dispositions de l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Votre association a versé à des membres du Comité Exécutif, au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2020, une somme totale de 12 750,00 Euros à titre de remboursements de frais et d'honoraires se décomposant comme suit :

- M. Peter PHILLIPS, membre du conseil d'administration 1 500,00 Euros
- Mme Nupur PROTHI, membre du conseil d'administration 11 250,00 Euros

Fait à Châtillon, le Mercredi 24 Février 2021

SAS

CommissaireAuxComptes.fr

Associée signataire :

Isabelle MARQUIS

Commissaire aux Comptes



Membre de la Compagnie  
Régionale de Versailles