

ASSOCIATION NAVICULE BLEUE

N° SIRET : 479 545 667 00012

8, Rue des Pêcheurs - Coux

17530 ARVERT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Mesdames, Messieurs les membres,

Opinion :

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 28 Avril 2015, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION NAVICULE BLEUE relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2018, 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 ainsi que de la situation financière du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondements de l'opinion :

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 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 :

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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les postes suivants :

- « Provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations » ;
- « Provisions pour risques et charges & fonds dédiés » ;
- Les informations présentées dans l'annexe contiennent les données complémentaires utiles à la compréhension des comptes annuels et exposent, notamment, certaines règles et méthodes comptables appliquées pour leur élaboration ; nous avons vérifié le caractère approprié de ces informations ;

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.



Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres :

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres, sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux éventuelles prises de participation et de contrôle, ainsi qu'à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote, vous ont été communiquées dans le rapport du Président à l'Assemblée Générale.

Responsabilité de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relative 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 votre Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels :

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elle puisse, prise individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs de ces 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 gestion de votre association.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Saujon, le 23 Avril 2019
(en quatre originaux)



Florent MERIT
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

BILAN ACTIF CONSOLIDE DE L'ASSOCIATION "NAVICULE BLEUE"

A C T I F	Exercice N			Exercice N-1	
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net	2017
Actif Immobilisé					
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement					
Autres Immobilisations incorporelles	36 233 €	30 639 €	5 595 €	9 469 €	
Immobilisations Incorporelles en cours					
Immobilisations Corporelles					
Terrains	574 734 €	360 868 €	213 866 €	126 696 €	
Agencements, aménagements terrains					
Constructions	3 868 391 €	1 217 319 €	2 651 072 €	2 651 072 €	
Installations techniques, matériel et outillage	245 459 €	194 309 €	51 150 €	51 150 €	
Autres Immobilisations Corporelles	602 490 €	384 233 €	218 257 €	218 257 €	
Immobilisations Corporelles en cours					
Immobilisations Financières					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres participations					
Prêts	1 000 €	- €	1 000 €	17 418 €	
Autres Immobilisations financières					
Comptes de liaison (1)					
TOTAL I	5 328 307 €	2 187 367 €	3 140 940 €	3 074 062 €	
TOTAL II	- €	- €	- €	- €	
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Matières premières et fournitures					
Autres approvisionnements					
En-cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commande					
Créances (2)					
Créances redevables et comptes rattachés (3)	346 271 €		346 271 €	332 731 €	
Autres créances	538 304 €		538 304 €	215 670 €	
Valeurs mobilières de placement			- €	- €	
Disponibilités	3 084 444 €		3 084 444 €	2 845 832 €	
Charges constatées d'avance	4 755 €		4 755 €	3 953 €	
TOTAL III	3 973 773 €	- €	3 973 773 €	3 398 188 €	
Primes de remboursement des obligations TOTAL IV					
Ecart de conversion (actif) TOTAL V					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	9 302 081 €	2 187 367 €	7 114 714 €	6 472 250 €	

(1) En attente unifié à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la résorption, entre ces différents autres établissements et services concernés.
(2) Dont à moins d'un an :
(3) Dont créances mentionnées à l'article R 314-56 du CASP.

Dont à plus d'un an :

Florent MÉRIT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
1 voie des Érables - BP 36 - 17600 SAUJON
Tél. 05 45 06 99 05 - Fax 05 46 02 91 27
dmerit@wanadoo.fr

BILAN PASSIF CONSOLIDE DE L'ASSOCIATION "NAVICULE BLEUE"

P A S S I F		2018	2017
Fonds propres (I+II+III)		3 751 904 €	3 616 640 €
Fonds associatifs sans droit de reprise		31 817 €	31 777 €
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Dons et legs			
Subvention d'investissement sur biens renouvelables			
Réserves			
Excédents affectés à l'investissement		727 573 €	637 201 €
Réserve de compensation		150 136 €	150 840 €
Réserve de Trésorerie		483 991 €	456 411 €
Autres réserves pour atténuation de charges		315 775 €	244 530 €
Report à nouveau (1)		59 649 €	22 406 €
Résultats non opposables aux financeurs		75 218 €	68 548 €
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)		137 118 €	170 565 €
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		750 €	1 500 €
Provisions réglementées			
Couverture du besoin en fonds de roulement			
Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations		1 499 785 €	1 522 405 €
Réserves des plus-values nettes d'actif			
Droit des propriétaires			
Comptes de liaison			
TOTAL I		3 331 376 €	3 169 087 €
TOTAL II		- €	- €
Provisions pour Risques		176 027 €	179 210 €
Provisions pour Charges		170 772 €	182 210 €
Fonds Dédiés		73 729 €	86 133 €
TOTAL III		420 528 €	447 553 €
Dettes (IV+V) (3)		3 362 810 €	2 855 610 €
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)		2 253 726 €	2 074 516 €
Emprunts et dettes financières divers (5)		5 400 €	5 100 €
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Redevables créditeurs			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		271 452 €	281 473 €
Dettes sociales et fiscales		397 798 €	433 110 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes (6)		433 435 €	60 411 €
Produits constatés d'avance		1 000 €	1 000 €
TOTAL IV		3 362 810 €	2 855 610 €
Ecart de conversion (passif) TOTAL V			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		7 114 714 €	6 472 250 €

(1) Dont comptes 125 : résultats sous contrôle de tiers financiers.

(2) Dont compte 1201 :

et compte 1291 :

résultats sous contrôle de tiers financiers.

(3) Dont plus d'un an :

Dont moins d'un an

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :

(5) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(6) Dont comptes 125 : résultats sous contrôle de tiers financiers.

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE : CHARGES DE L'ASSOCIATION "NAVICULE BLEUE"

CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
	2018	2017
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	22 881 €	22 027 €
variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements		
variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures		
Sous-traitance		
Services extérieurs et autres		
Impôts, taxes et versements assimilés	520 149 €	497 276 €
- sur rémunérations	118 113 €	112 965 €
- autres		
Charges de personnel		
- salaires et traitements	1 921 614 €	1 897 480 €
- charges sociales	749 040 €	727 009 €
Subvention accordée par l'association		
Dotations aux amortissements et provisions		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	310 316 €	311 648 €
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- provision renouvellement immobilisation (CNC 2007 - 05)	54 948 €	79 162 €
- pour risques et charges d'exploitation		
Autres charges	173 €	771 €
TOTAL I	3 697 234 €	3 648 337 €
Charges financières		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change	49 640 €	52 604 €
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL II	49 640 €	52 604 €
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant		
Exercices antérieurs	30 357 €	30 211 €
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- dotations aux provisions réglementées : réserve des plus-values		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	- €	33 392 €
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	30 357 €	63 603 €
TOTAL DES CHARGES	3 777 231 €	3 764 543 €
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	137 118 €	170 565 €
TOTAL GENERAL EQUILIBRE	3 914 350 €	3 935 108 €

Florent MERIT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
1 voie des Erables - BP 36 - 17600 SAUJON
Tél. 05 46 06 00 05 - Fax 05 46 02 91 27
cmerit@wanadoo.fr

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE : PRODUITS DE L'ASSOCIATION "NAVICULE BLEUE"

PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
	2018	2017
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	4 110 €	6 895 €
Production vendue		
- prestations de services	491 880 €	473 333 €
- divers		
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification		
Subventions d'exploitations et participations		
Reprises sur amortissements et provisions	75 703 €	65 814 €
Transferts de charges		
Autres produits	3 311 065 €	3 377 413 €
TOTAL I	3 882 758 €	3 923 455 €
Produits financiers		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des val. Mob. de plac., escltes obt. et autres prod. Fin.	6 901 €	7 371 €
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	6 901 €	7 371 €
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
- exercices antérieurs	24 690 €	4 283 €
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- rep. sur prov. rgltes : réserve des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	- €	- €
Transferts de charges		
TOTAL III	24 690 €	4 283 €
TOTAL DES PRODUITS	3 914 350 €	3 935 108 €
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	3 914 350 €	3 935 108 €

Faits caractéristiques de l'exercice

1- Notes sur le bilan

Principes généraux, référentiel

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable spécifique applicable aux Associations du secteur social et médico-social (arrêté du 19-12-2005).

Ces dispositions diffèrent du plan comptable général par les points suivants :

- Affectation des réserves de trésorerie et d'investissements
- Constitution de réserves de trésorerie et d'investissements

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

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Tableau des immobilisations

Poste	Début 2018	Acquisitions	Diminutions	Fin 2018
Immobilisations incorporelles	36 233 €	0 €	0 €	36 233 €
Association - 00	300 €			300 €
ARCA BAIE SOCIAL - 08	3 123 €			3 123 €
ARCA BAIE PDM - 07				
ESAT Social - 02	8 786 €			8 786 €
ESAT Production - 01	9 398 €			9 398 €
SAT'S ESPAR - 03	1 149 €			1 149 €
FOH - 06	13 277 €			13 277 €
Foyer Hébergement - 04	4 963 988 €	3 411 341 €	50 626 €	5 254 703 €
Immobilisations corporelles	294 037 €	0 €	0 €	294 037 €
Association - 00	16 704 €			16 704 €
ARCA BAIE PDM - 07	1 484 916 €			1 484 916 €
ESAT Social - 02	861 805 €	341 341 €	50 626 €	1 152 520 €
ESAT Production - 01	66 656 €			66 656 €
SAT'S ESPAR - 03	2 239 809 €			2 239 809 €
FOH - 06	17 418 €			17 418 €
Foyer Hébergement - 04	17 418 €	0 €	0 €	17 418 €
Immobilisations financières	0 €	0 €	0 €	0 €
Association - 00				
Immobilisations corporelles en cours	0 €	0 €	0 €	0 €
Association - 00				
Total général brut fin d'exercice 2018	5 017 638 €	3 411 341 €	50 626 €	5 208 353 €

Tableau des amortissements

Poste	Début 2018	Dotations	Reprises	Fin 2018
Immobilisations incorporelles	26 764 €	0 €	0 €	26 764 €
Association - 00				
ARCA BAIE SOCIAL - 08	1 519 €			1 519 €
ARCA BAIE PDM - 07				
ESAT Social - 02	7 792 €			7 792 €
ESAT Production - 01				
SAT'S ESPAR - 03	7 260 €			7 260 €
FOH - 06	390 €			390 €
Foyer Hébergement - 04	9 804 €	0 €	0 €	9 804 €
Immobilisations corporelles	1 916 812 €	60 573 €	51 024 €	1 926 361 €
Association - 00				
ARCA BAIE SOCIAL - 08	58 572 €			58 572 €
ARCA BAIE PDM - 07	7 291 €			7 291 €
ESAT Social - 02	630 031 €			630 031 €
ESAT Production - 01	34 524 €			34 524 €
SAT'S ESPAR - 03	55 354 €			55 354 €
FOH - 06	838 737 €			838 737 €
Foyer Hébergement - 04	838 737 €	60 573 €	51 024 €	838 737 €
Immobilisations financières	0 €	0 €	0 €	0 €
Association - 00				
Immobilisations corporelles en cours	0 €	0 €	0 €	0 €
Association - 00				
Total général amort exercice 2018	1 943 576 €	60 573 €	51 024 €	1 953 125 €

Tableau des valeurs nettes immobilisées

Poste	Début 2018	Acquisitions nettes d'amortissement	Diminutions nettes de reprise	Fin 2018
Immobilisations incorporelles	9 469 €	0 €	0 €	9 469 €
Association - 00	500 €			500 €
ARCA BAIE SOCIAL - 08	1 603 €			1 603 €
ARCA BAIE PDM - 07				
ESAT Social - 02	995 €			995 €
ESAT Production - 01				
SAT'S ESPAR - 03	2 138 €			2 138 €
FOH - 06	759 €			759 €
Foyer Hébergement - 04	3 474 €	0 €	0 €	3 474 €
Immobilisations corporelles	3 047 175 €	280 768 €	399 €	3 228 342 €
Association - 00				
ARCA BAIE SOCIAL - 08	235 466 €			235 466 €
ARCA BAIE PDM - 07	9 413 €			9 413 €
ESAT Social - 02	854 885 €			854 885 €
ESAT Production - 01	534 072 €			534 072 €
SAT'S ESPAR - 03	1 101 135 €			1 101 135 €
FOH - 06	17 418 €			17 418 €
Foyer Hébergement - 04	17 418 €	0 €	0 €	17 418 €
Immobilisations financières	0 €	0 €	0 €	0 €
Association - 00				
Immobilisations corporelles en cours	0 €	0 €	0 €	0 €
Association - 00				
Total général net fin d'exercice 2018	3 074 062 €	280 768 €	399 €	3 355 228 €

Annexe aux comptes annuels

(suite)

Tableau de variation des fonds propres

Poste	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
Fonds associatifs propres	1 520 759 €	251 448 €	42 944 €	1 700 262 €
Dot. legs	31 777 €	40 €		31 817 €
Réserves affectées investissements	637 301 €	90 342 €		727 543 €
Réserves affectées compensation	150 840 €	0 €	704 €	150 136 €
Réserves affectées trésorerie	456 411 €	27 581 €		483 991 €
Réserves pour atténuation de charges	244 530 €	113 485 €		358 015 €
Report à nouveau	22 406 €	48 000 €	10 758 €	59 649 €
Résultats non opposables aux financiers	-68 548 €	-6 670 €	-75 218 €	-150 436 €
Résultats	170 565 €	137 118 €	170 565 €	137 118 €
Résultat Association - 00	0 €	0 €	0 €	0 €
Résultat FOH - 06	58 224 €	65 878 €	58 224 €	65 878 €
Résultat ARCA BAIE pdn - 07	0 €	13 152 €	0 €	13 152 €
Résultat ARCA BAIE social - 08	-3 362 €	-3 403 €	-3 362 €	-3 403 €
Résultat ESAT Social - 02	51 363 €	31 974 €	51 363 €	31 974 €
Résultat ESAT Production - 01	0 €	0 €	0 €	0 €
Résultat SAT'S ESPAR - 03	33 620 €	5 729 €	33 620 €	39 349 €
Résultat FH - 04	30 720 €	23 789 €	30 720 €	54 449 €
Total général Réserves	1 645 182 €	409 896 €	224 267 €	1 829 811 €
Provisions réglementées (Sous-total I)	1 522 405 €	15 000 €	37 620 €	1 499 785 €
Prov. renouv immo - ESAT social - 02	723 681 €	5 500 €	37 620 €	691 561 €
Prov. renouv immo - ESAT prod. - 01	773 396 €	9 500 €		782 896 €
Prov. renouv immo - SAT'S - 03	13 100 €	0 €	0 €	13 100 €
Différence réalisation biens FH - 04	12 328 €	0 €	0 €	12 328 €
Provisions et fonds dédiés (Sous-total II)	447 553 €	27 367 €	54 392 €	420 528 €
Provisions pour risques	179 210 €	27 367 €	30 550 €	176 027 €
Prov. pour risques - SAT'S - 03	51 849 €	5 337 €	7 864 €	49 322 €
Prov. pour risques - FH - 04	64 229 €	5 000 €	4 229 €	65 000 €
Prov. pour risques - FOH - 06	1 229 €	5 000 €	4 229 €	5 000 €
Prov. pour risques - AB pdn - 07	24 082 €	0 €	0 €	24 082 €
Prov. pour risques - AB social - 08	0 €	0 €	0 €	0 €
Prov. pour risques - ESAT social - 02	34 821 €	12 039 €	14 228 €	32 623 €
Provisions pour charges	182 210 €	0 €	11 438 €	170 772 €
Prov. pour charges - ESAT social - 02	42 600 €	0 €	11 438 €	31 162 €
Prov. pour charges - SAT'S - 03	0 €	0 €	0 €	0 €
Prov. pour charges - FH - 04	0 €	0 €	0 €	0 €
Prov. pour charges - ESAT prod. - 01	139 610 €	0 €	0 €	139 610 €
Fonds dédiés*	86 133 €	0 €	0 €	86 133 €
ESAT Social - 02	86 133 €	0 €	0 €	86 133 €
Subventions d'investissement (Sous-total III)	1 500 €	0 €	0 €	1 500 €
Sub invest - AB pdn - 07	1 500 €	0 €	0 €	1 500 €
Total Fonds propres I+II+III	3 616 640 €	452 364 €	317 030 €	3 751 874 €

* Provisions et Fonds dédiés : ils correspondent à des besoins d'exploitation et sont intégralement validés par les organismes financeurs.



Florent MÉRIT

EXPERT COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

1 voie des Érables - BP 36 - 17600 SAUJON

Tél. 05 46 06 99 05 - Fax 05 46 02 91 27

efm@wanadoo.fr

Etablissement	Résultat 2017	Résultats antérieurs refusés	Reserve invest	Reserve compensation	Rés. non opp. /financeurs- variat° CP	Non affecté
ESAT social	51 363 €					51 363 €
SAVS	33 620 €		16 810 €	16 810 €		
Foyer Hébergement	30 720 €		15 360 €	15 360 €		
F.O.H.	58 224 €		29 112 €	29 112 €		
ARCA BAIE SOCIAL	3 362 €					3 362 €
ARCA BAIE PDN	€					
Total	170 565 €	- €	61 282 €	61 282 €	- €	48 000 €

Tableau d'affectation provisoire des résultats 2018

137 118 €

Etablissement	Résultat 2018	Intégration Résultats Antérieurs	Reserve invest	Reserve compensation	Rés. non opp. /financeurs- variat° CP	Affecté Divers
ESAT social	31 974 €		15 987 €	15 987 €		
SAVS	5 729 €		2 865 €	2 865 €		3 403 €
Foyer Hébergement	23 789 €		11 895 €	11 895 €		13 152 €
F.O.H.	65 878 €		32 939 €	32 939 €		
ARCA BAIE SOCIAL	3 403 €					
ARCA BAIE PDN	13 152 €					
Total	137 118 €	- €	63 685 €	63 685 €	- €	9 749 €

Etat des échéances des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Echéances		Remarques
		Jusqu'à 1 an	Plus d'un an	
Créances usagers	346 271 €	346 271 €		
Autres créances	538 304 €	538 304 €		
Créances rattachées à des participations	- €			- €
Disponibilités bancaires	3 084 444 €	3 084 444 €		
CCA	4 755 €	4 755 €		
Total	3 973 773 €	3 973 773 €	- €	

Dettes	Montant brut	Echéances		Remarques
		Jusqu'à 1 an	Plus d'un an	
Emprunts auprès des Financiers	2 253 726 €	148 470 €	2 105 256 €	
Détail ESAT Social - 02		12 832 €	186 553 €	
Détail SAVS Espar - 03	1 807 €	386 €	1 421 €	
Détail ARCA BAIE ESAT Social - 08	225 460 €	26 073 €	199 387 €	
Foyer Hébergement caisse d'épargne n°20000084				
Foyer Hébergement crédit foncier n°45209	1 227 280 €	1 555 €	519 €	
Foyer Hébergement caisse d'épargne n°9170319	260 419 €	18 275 €	1 175 605 €	
Foyer Hébergement caisse d'épargne n°9259790	29 149 €	5 097 €	242 143 €	
Foyer Hébergement caisse d'épargne n°9259833	8 152 €	1 677 €	23 152 €	
Détail ESAT Pdn - 01	300 000 €	30 000 €	6 475 €	
Dettes fin. Diverses	5 400 €	5 400 €	270 000 €	
Dettes fournisseurs	271 452 €		- €	Dépôts caution foyer
Dettes fiscales et sociales	397 798 €		- €	
Autres dettes	433 435 €		- €	
Produits constatés d'avance	1 000 €		- €	
Total	3 362 810 €	1 257 554 €	2 105 256 €	

Garantie des dettes

Aucune information significative n'est à signaler.

Valorisations des contributions volontaires

Aucune information significative n'est à signaler.

II - Note sur le compte de résultat

Analyse du chiffre d'affaires et des ressources

Cf détail des produits par centre d'activité

Analyse du résultat

Cf détail des produits par centre d'activité

Rémunérations

Hormis les rémunérations allouées aux personnels d'encadrement et travailleurs, aucune rémunération n'est versée aux dirigeants ou membres de la Commission de l'Énergie.

AL

Florent MÉRIT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
1 voie des Érabies - BP 36 - 17600 SAUJON
Tél. 05 46 06 99 05 - Fax 05 46 02 91 27
cfmerit@wanadoo.fr

III - Autres informations

Les comptes présentés respectent les normes de présentation du décret 2003-1010 et diffèrent quelque peu des normes du plan comptable général.

A cet effet, nous soulignons les divergences essentielles suivantes :

Affectation des résultats

Dans les présents comptes, les résultats provisoires ont été affectés en respect des accords verbaux obtenus des organismes financeurs.

Comptabilisation des dons

Les dons reçus ont été comptabilisés en fonds associatifs propres par dérogation aux règles du PCG.

Détail des comptes de liaison

cf annexe spécifique.

Provisions pour créances douteuses et créances irrécouvrables

Aucune information significative n'est à signaler.

Prise en charge des provisions pour congés payés

Les provisions pour congés payés sont rejetées par les organismes financeurs, le montant au 31/12/2017 n'est pas significatif.

Différences normatives (PCG / comptabilité ESMSO) :

Contrairement aux modalités de comptabilisation selon les normes du PCG, des provisions sont constituées selon les modalités suivantes :

- des provisions pour renouvellement d'immobilisations pour assurer la pérennité du financement des infrastructures ;
- des provisions pour risques visant à couvrir les charges probables en matière d'engagement de ressources humaines ;
- des provisions pour charges visant à couvrir le coût des mises aux normes obligatoires ;

L'ensemble de ces provisions est constitué en accord avec les organismes financeurs.

Au 31/12/2018, ces provisions font apparaître un solde passif détaillé au point ci-dessus "tableau de variation des fonds propres" pour un total de 1.846.584 €.

fm

Florent MÉRIT

EXPERT COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

1 voie des Erables - BP 36 - 17600 SAUJON

Tél. 05 48 06 99 05 - Fax 05 46 02 91 27

cfmerit@wanadoo.fr

BILAN ACTIF PAR CENTRE DE L'ASSOCIATION "NAVICULE BLEUE"

	TOTAL	ESAT PDN	ESAT SOCIAL	SAVS	FH	FOH	ARCA BAIE PDN	ARCA BAIE SOCIAL	NB
ACTIF IMMOBILISE	12 581 293 €	2 606 547 €	4 285 903 €	711 054 €	3 358 816 €	217 536 €	32 561 €	652 763 €	716 113 €
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES									
Montant brut	36 233 €	- €	8 786 €	9 399 €	13 277 €	1 149 €		3 123 €	500 €
- Amort. & Déprec.	- 30 639 €	- €	- 8 136 €	- 8 264 €	- 11 475 €	- 620 €		- 2 144 €	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES									
Montant brut	5 291 074 €	1 150 156 €	1 476 126 €	66 657 €	2 239 869 €		15 506 €	294 038 €	48 722 €
- Amort. & Déprec.	- 2 156 729 €	- 336 377 €	- 682 862 €	- 62 831 €	- 978 600 €		- 9 907 €	- 83 607 €	- 2 545 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES									
Montant brut	1 000 €	- €							1 000 €
- Amort. & Déprec.	- €	- €							
COMPTES DE LIAISON	9 440 353 €	1 792 768 €	3 491 989 €	706 094 €	2 095 745 €	217 007 €	26 962 €	441 354 €	668 436 €
ACTIF CIRCULANT	3 600 651 €	328 763 €	1 288 586 €	78 291 €	188 031 €	678 953 €	269 328 €	104 837 €	663 863 €
CREANCES ET COMPTES RATTACHES									
Montant brut	346 271 €	47 930 €	16 986 €		127 855 €	88 206 €	6 894 €		58 401 €
- Amort. & Déprec.									
CREANCES CLIENTS									
Autres créances	165 182 €	101 212 €	18 818 €	1 157 €	5 372 €	5 613 €	17 799 €	15 101 €	110 €
- Amort. & Déprec.	- €								
DISPONIBILITES & VMP	3 084 444 €	179 620 €	1 248 484 €	77 043 €	54 726 €	584 978 €	244 636 €	89 606 €	605 352 €
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 755 €		4 299 €	91 €	78 €	156 €		130 €	
TOTAL ACTIF	16 181 945 €	2 935 309 €	5 574 490 €	789 344 €	3 546 847 €	896 490 €	301 889 €	757 600 €	1 379 976 €
TOTAL ACTIF Hors comptes de liaison	7 114 714 €	1 142 542 €	2 082 500 €	83 251 €	1 451 102 €	679 483 €	274 928 €	316 246 €	711 540 €

Page 12 / 14

BILAN PASSIF PAR CENTRE DE L'ASSOCIATION "NAVICULE BLEUE"

	TOTAL	ESAT PRODUCTION	ESAT SOCIAL	SAVS	FH	FOH	ARCA BAIE PDN	ARCA BAIE SOCIAL	NB
FONDS PROPRES	12 819 135	2 460 231 €	5 099 010 €	388 856 €	1 847 603 €	865 666 €	292 225 €	495 903 €	1 369 641 €
Legs & dons	31 817								31 817 €
Réserves	1 677 475	129 351 €	351 438 €	326 028 €	520 299 €	94 192 €			256 168 €
Report à nouveau	59 649		76 471 €		- €		13 460 €	3 362 €	
Res. Non opp. Aux financeurs	-75 218		- 52 337 €	- 5 323 €	- 12 884 €			- 4 674 €	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	137 118		31 974 €	5 729 €	23 789 €	65 878 €	13 152 €	3 403 €	
Subv. d'investissement (renouvelables)	750						750 €		
Provisions réglementées	1 499 785	782 796 €	691 561 €	13 100 €	12 328 €				
Comptes de liaison	9 067 231	1 408 474 €	3 862 389 €		1 239 071 €	700 596 €	267 701 €	507 343 €	1 081 657 €
Provisions pour risques et charges	346 799	139 610 €	63 785 €	49 322 €	65 000 €	5 000 €	24 082 €		
Fonds Dédiés	73 729		73 729 €						
DETTES	3 362 810	475 078	475 479	400 489	1 699 244	30 824	9 665	261 697	10 334
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit	2 253 726	300 000 €	199 385 €	1 807 €	1 527 073 €			225 460 €	
Emprunts et dettes financières divers	5 400				3 750 €	1 650 €			
Avances et apports reçus sur edes en cours									
Redevables créditeurs									
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	271 452	57 785 €	88 985 €	2 371 €	86 675 €	11 181 €	508 €	23 947 €	
Dettes sociales et fiscales	397 798	106 552 €	152 191 €	20 810 €	78 769 €	17 993 €	9 133 €	12 290 €	60 €
Dettes sur immob. et comptes rattachés									
Autres dettes	433 435	10 742 €	34 918 €	375 501 €	2 977 €	- €	23 €		9 274 €
Produits constatés d'avance	1 000								1 000 €
TOTAL PASSIF	16 181 945	2 935 309 €	5 574 490 €	789 344 €	3 546 847 €	896 490 €	301 889 €	757 600 €	1 379 976 €
TOTAL PASSIF hors comptes de liaison	7 114 714	1 526 835 €	1 712 101 €	789 344 €	2 307 776 €	195 893 €	34 189 €	250 257 €	298 319 €

- € - € - € - € - € - € - € - € - €

Page 13 / 14

Florent MERIT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
1 voie des Erables - BP 36 - 17600 SAUJON
Tél. 05 48 06 99 05 - Fax 05 46 02 91 27
clmerit@wanadoo.fr

COMPTE DE RESULTAT PAR CENTRE DE L'ASSOCIATION "NAVICULE BLEUE"

Exercice 2018 - 12 mois	TOTAL	ESAT PRODUCTION	ESAT SOCIAL	SAVS	FH	FOH	ARCA BAIE PDN	ARCA BAIE SOCIAL	NB
RECETTES - CHIFFRE D'AFFAIRES	3 914 350 €	1 232 370 €	1 085 596 €	156 013 €	500 107 €	476 509 €	219 512 €	204 231 €	40 012 €
Ventes de march., de produits fab.	4 110 €	3 270 €					840 €		
Prestations de services	491 880 €	320 179 €	84 484 €				54 596 €		32 621 €
Coisations	- €								
Autres produits de gestion courante	3 292 628 €	894 888 €	936 162 €	143 638 €	492 855 €	472 087 €	161 776 €	191 223 €	
Reprise sur provisions et amortissements	75 703 €		51 848 €	12 375 €	7 252 €	4 229 €			
Autres produits	18 436 €		4 789 €					13 008 €	640 €
Produits financiers	6 901 €		6 894 €						8 €
Produits exceptionnels	24 690 €	14 033 €	1 420 €			194 €	2 300 €		6 744 €
Report des ress. non utilisées des ex. ant.	- €								
CHARGES	3 777 231 €	1 232 370 €	1 053 622 €	150 284 €	476 318 €	410 631 €	206 360 €	207 634 €	40 012 €
Achats	22 881 €	22 881 €							
Autres achats et charges externes	520 149 €	77 928 €	211 806 €	30 454 €	95 173 €	60 593 €	13 009 €	25 033 €	6 152 €
Impôts taxes et versements assimilés	118 113 €	19 506 €	50 170 €	5 807 €	16 599 €	13 328 €	3 299 €	9 301 €	102 €
Rémunération du personnel	1 921 614 €	753 813 €	494 434 €	69 528 €	205 818 €	158 856 €	138 550 €	97 990 €	2 625 €
Charges sociales	749 040 €	269 006 €	207 736 €	30 586 €	82 895 €	66 378 €	47 688 €	43 744 €	1 008 €
Dotation aux amortissements et dépréc.	310 316 €	60 572 €	68 192 €	8 481 €	56 614 €	85 151 €	3 101 €	25 660 €	2 545 €
Dotation aux provisions	54 948 €		12 030 €	5 337 €	5 000 €	5 000 €			27 581 €
Autres charges	173 €	163 €			5 €				
Intérêts et charges financières	49 640 €		9 253 €	91 €	14 214 €	21 320 €		4 762 €	
Charges exceptionnelles	30 357 €	28 500 €					713 €	1 145 €	
Engagements à réaliser sur ress. affectées	- €								
RESULTAT : EXCEDENT	137 118 €	- €	31 974 €	5 729 €	23 789 €	65 878 €	13 152 €	3 403 €	- €

Exercice 2017 - 12 mois	TOTAL	ESAT PRODUCTION	ESAT SOCIAL	SAVS	FH	FOH	ARCA BAIE PDN	ARCA BAIE SOCIAL	Ass.
RECETTES - CHIFFRE D'AFFAIRES	3 935 108 €	1 161 695 €	1 150 096 €	185 092 €	617 293 €	349 959 €	204 534 €	229 402 €	37 038 €
Ventes de march., de produits fab.	6 895 €	6 583 €					312 €		
Prestations de services	473 333 €	299 567 €	82 489 €				58 840 €		32 437 €
Coisations	- €								
Autres produits de gestion courante	3 331 477 €	854 280 €	970 477 €	179 886 €	611 297 €	349 959 €	144 595 €	218 160 €	2 823 €
Reprise sur provisions et amortissements	65 814 €		54 281 €	5 123 €	5 995 €			414 €	
Autres produits	45 936 €		35 149 €					10 787 €	
Produits financiers	7 371 €		7 356 €						15 €
Produits exceptionnels	4 283 €	1 265 €	343 €	83 €			786 €	41 €	1 763 €
Report des ress. non utilisées des ex. ant.	- €								
CHARGES	3 764 543 €	1 161 695 €	1 098 733 €	151 472 €	586 573 €	291 735 €	204 534 €	232 764 €	37 038 €
Achats	22 027 €	22 027 €							
Autres achats et charges externes	497 276 €	58 914 €	225 923 €	30 577 €	107 849 €	34 917 €	11 286 €	27 525 €	285 €
Impôts taxes et versements assimilés	112 965 €	10 835 €	50 910 €	6 603 €	23 163 €	9 416 €	2 568 €	8 928 €	543 €
Rémunération du personnel	1 897 480 €	735 123 €	508 269 €	66 321 €	252 896 €	111 878 €	122 135 €	93 216 €	7 642 €
Charges sociales	727 009 €	251 703 €	215 213 €	31 282 €	101 854 €	45 112 €	41 118 €	38 721 €	2 005 €
Dotation aux amortissements et dépréc.	311 648 €	55 138 €	70 601 €	13 292 €	57 637 €	85 979 €	3 341 €	25 660 €	
Dotation aux provisions	79 162 €		16 821 €	3 289 €	4 229 €	4 229 €	24 082 €		26 513 €
Autres charges	771 €	2 €	289 €		430 €		4 €	45 €	
Intérêts et charges financières	52 604 €		9 791 €	107 €	37 521 €			5 167 €	18 €
Charges exceptionnelles	30 211 €	27 953 €	915 €		993 €	204 €		111 €	34 €
Engagements à réaliser sur ress. affectées	33 392 €							33 392 €	
RESULTAT : EXCEDENT	170 565 €	- €	51 363 €	33 620 €	30 720 €	58 224 €	- €	3 362 €	- €