Audicé Alpes
Commissaires aux comptes

GAIA

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

Société de Commissariat aux comptes, inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes,
rattachée à la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Chambéry

Siège social : 24 rue Guillaume Fichet 74000 ANNECY - Tel : 04 50 02 91 94
RCS ANNECY 791 082 365 - Code NAF 6920 Z - SAS au capital de 551 780 Euros

GAIA

6 rue du Forum

74000 ANNECY

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

GAIA

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

Aux membres,

1. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association GAIA 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 écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

2.1. 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.

2.2. Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01 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.

3. 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 en ce qui concerne la comptabilisation des subventions d'exploitation et les fonds associatifs.

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.

4. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et règlementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral de gestion et d'activité et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association 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.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la

continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Annecy, le 14 juin 2019,

Le Commissaire aux Comptes

Audicé Alpes
Commissaires aux comptes

MARC PAQUIER

GAIA

Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2018

	ACTIF		2018			2017
			Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Concessions Brevets et droits similaires		20 403.02	18 319.97	2 083.05	538.50
	Fonds commercial				0.00	0.00
	Immobilisations incorporelles		***20 403.02***	***18 319.97***	***2 083.05***	***538.50***
	Terrains		0.00		0.00	0.00
	Constructions		884 335.38	372 252.03	512 083.35	556 468.39
	Installations techniques Matériel et outillage		152 396.22	136 431.05	15 965.17	23 032.64
	Autres immobilisations corporelles		525 450.33	385 558.42	139 891.91	121 364.25
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles		***1 562 181.93***	***894 241.50***	***667 940.43***	***700 865.28***
	Participations					
	Autres titres immobilisés		48 645.44		48 645.44	25 285.47
	Prêts		0.00		0.00	434.70
	Autres immobilisations financières		17 498.73		17 498.73	15 302.78
	Immobilisations financières		***66 144.17***	***0.00***	***66 144.17***	***41 022.95***
	TOTAL I		**1 648 729.12**	**912 561.47**	**736 167.65**	**742 426.73**
	Comptes de liaison	(II)	0.00	0.00	0.00	0.00
ACTIF CIRCULANT	Stocks et encours					
	Créances usagers et comptes rattachés		120 425.85	18 468.91	101 956.94	109 152.51
	Autres créances		193 082.42		193 082.42	256 123.40
	Valeurs mobilières de placement		100 000.00		100 000.00	107 601.85
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités		1 356 830.86		1 356 830.86	1 482 548.14
	Charges constatées d'avance		47 149.71		47 149.71	40 105.29
	TOTAL III		**1 817 488.84**	**18 468.91**	**1 799 019.93**	**1 995 531.19**
COMPTE DE REGULARISATIO	Charges à répartir	(IV)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Primes de remboursement des obligations	(V)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ecarts de conversion actif	(VI)	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		**3 466 217.96**	**931 030.38**	**2 535 187.58**	**2 737 957.92**

PASSIF			2018	2017
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs sans droit de reprise		546 200.34	546 200.34
	Autres reserves		595 296.71	451 409.56
	Report à nouveau		-747 813.93	-572 748.90
	Résultat de l'exercice		**42 213.69**	**62 006.53**
	Autres fonds associatifs		0.00	0.00
	Resultat sous contrôle de tiers		456 838.99	363 654.58
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		76 956.71	82 720.58
	Provisions reglementées		53 185.57	53 185.57
	Droit des propriétaires		0.00	0.00
	Avances et acomptes		0.00	0.00
	TOTAL I		**1 022 878.08**	**986 428.26**
	Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS ET FONDS DEDIES	Provisions pour risques		11 010.40	10 000.00
	Provisions pour charges		333 441.24	315 432.24
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		62 837.89	209 406.12
	TOTAL III		**407 289.53**	**534 838.36**
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès d'établissement de credit (1)		106 633.88	127 437.18
	Emprunts et dettes financières divers		13 239.66	7 373.38
	Dettes fournisseur et comptes rattachés		445 804.96	501 741.30
	Dettes fiscales et sociales		512 341.47	492 149.44
	Autres dettes			
COMPTES DE REGULARISATION	Produits constatés d'avance		27 000.00	87 990.00
	TOTAL IV		**1 105 019.97**	**1 216 691.30**
	Ecarts de convertion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		**2 535 187.58**	**2 737 957.92**
	(1) Dont à plus d'un an		85 831.00	106 634.00

COMPTE DE RESULTAT 1/2	2018	2017	Variation	
			Montant	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production vendue de biens et de services	248 481.85	270 060.63	-21 578.78	-8%
Dotations et produits de tarifications	3 388 185.07	3 544 420.58	-156 235.51	-4%
Subventions d'exploitation	915 324.80	1 490 213.59	-574 888.79	-39%
Reprises sur Amortissements et provisions	21 569.93	57 902.00	-36 332.07	-63%
Transfert de charges	103 676.65	115 148.44	-11 471.79	-10%
Autres produits	677 541.24	698 124.31	-20 583.07	-3%
TOTAL I	**5 354 779.54**	**6 175 869.55**	**-821 090.01**	**-13%**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de matières premières	0.00	0.00	0.00	
Achats d'autres approvisionnements	0.00	0.00	0.00	
Variation de stock	0.00	0.00	0.00	
Achats non stockés de matières et de fournitures	389 535.84	390 788.68	-1 252.84	0%
Services Extérieurs	1 509 761.23	1 717 730.76	-207 969.53	-12%
Impôts et taxes et versements assimilées	251 380.69	263 809.00	-12 428.31	-5%
Charges de personnel	3 162 130.61	3 370 682.58	-208 551.97	-6%
Dotations aux amortissements et provisions	149 304.10	160 317.72	-11 013.62	-7%
Autres charges d'exploitation	47 107.03	85 490.71	-38 383.68	-45%
TOTAL II	**5 509 219.50**	**5 988 819.45**	**-479 599.95**	**-8%**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**-154 439.96**	**187 050.10**	**-341 490.06**	**-183%**

COMPTE DE RESULTAT 2/2	2018	2017	Variation	
			Montant	%
PRODUITS FINANCIERS				
De participations et des immobilisations financières	6 334.36	7 730.78	-1 396.42	-18%
Revenus des valeurs mobilières de placement				
Reprises sur provision	0.00	0.00	0.00	
Transfert de charges	0.00	0.00	0.00	
Différences positives de change	0.00	0.00	0.00	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0.00	0.00	0.00	
TOTAL V	**6 334.36**	**7 730.78**	**-1 396.42**	**-18%**
CHARGES FINANCIERES				
Dotation aux amortissements et aux provisions	0.00	0.00	0.00	
Intérêts et charges assimilées	4 357.02	3 641.43	715.59	20%
Différences négatives de change	0.00	0.00	0.00	
Charges nettes sur cessions des VMP				
TOTAL VI	**4 357.02**	**3 641.43**	**715.59**	**20%**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**1 977.34**	**4 089.35**	**-2 112.01**	**-52%**
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opération de gestion	36 979.01	31 031.13	5 947.88	19%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion ex.antérieur				
Produits exceptionnels sur opération en capital	25 363.88	13 667.04	11 696.84	86%
Reprises sur provisions et transfert de charges	0.00	0.00	0.00	
TOTAL VII	**62 342.89**	**44 698.17**	**17 644.72**	**39%**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opération de gestion exercice courant	765.58	9 976.07	-9 210.49	-92%
Sur opération de gestion exercice antérieur	13 132.44	101 209.33	-88 076.89	-87%
Sur opération en capital	336.79	16 534.19	-16 197.40	-98%
Dotation aux amortissements et provisions				
TOTAL VIII	**14 234.81**	**127 719.59**	**-113 484.78**	**-89%**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**48 108.08**	**-83 021.42**	**131 129.50**	**-158%**
Impôts sur les bénéfices (IX)	0.00	210.00	-210.00	-100%
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	**5 423 456.79**	**6 228 298.50**	**-804 841.71**	**-13%**
TOTAL CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	**5 527 811.33**	**6 120 390.47**	**-592 579.14**	**-10%**
SOLDE INTERMEDIAIRE	**-104 354.54**	**107 908.03**	**-212 262.57**	**-197%**
+Report des ressources non utilisées des ex antérieurs	191 839.23	145 937.73	45 901.50	31%
- Engagement à réaliser sur ressources affectées	45 271.00	191 839.23	-146 568.23	-76%
EXCEDENT OU DEFICIT	**42 213.69**	**62 006.53**	**-19 792.84**	**-32%**

ANNEXE

Annexe au bilan de l'exercice 2018 avant répartition du résultat de l'exercice dont le total est de 2 535 187,58 € et au compte de résultat de l'exercice 2018 présenté en liste dont le total des produits d'exploitation est de 5 354 779,54 € et dégageant un excédent comptable de 42 213,69 €.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Les comptes de l'association présentent un résultat comptable excédentaire de 42 213,69 € dans la continuité des résultats de l'année précédente. L'équilibre reste maintenu sur la quasi-totalité des dispositifs et pôles d'activité comme le montre le détail analytique ci-dessous. En ce qui concerne les dispositifs déficitaires, les mesures correctives sont d'ores et déjà mises en œuvre.

DISPOSITIF	POLE ACTIVITE	RESULTAT 2017	RESULTAT 2018
SAMSAH le Bilboquet - CG	SANTE	50 814	40 269
SAMSAH le Bilboquet - ARS	SANTE	5 154	-9 981
FEUILLETTE	SANTE	219	1 741
LHSS	SANTE	29 173	70 101
RESIDENCE ACCUEIL	HEBERGEMENT	22 448	42 873
CHRS ST FRANCOIS	HEBERGEMENT	34 725	-22 118
CONJOINTS VIOLENTS	HEBERGEMENT	3 208	0
JARDIN	HEBERGEMENT	0	0
DISPOSITIF BG	SANTE	-4 934	-630
CHRS LA TRAVERSE	HEBERGEMENT	-2 550	-9 465
DISPOSITIF FVV	HEBERGEMENT	-1 005	5 063
AVA	INSERTION A E	23 293	36 225
ASLL	URGENCES	5 090	22 260
FNAVDL	LOGEMENT	3 711	5 064
AVDL	LOGEMENT	-9 737	-22 281
AME LA PARENTELE	HEBERGEMENT	26 646	-96 205
ATELIER DU LAC	INSERTION A E	-79 299	807
ACI CUISINE	INSERTION A E	4 583	867
URGENCE HIVERNALE H+A	URGENCES	7 204	4 110
URGENCE HIVERNALE Les FINS	URGENCES	10 785	0
URGENCE HIVERNALE Hôtels	URGENCES	23 105	0
SIAO I	URGENCES	741	-22
DISPOSITIF 115	URGENCES	-1 018	1 449
CHRS MA BOHEME	URGENCES	-25 530	-11 134
CAO	URGENCES	5 501	96
HERMINETTE	URGENCES	26 150	130
RHVS	URGENCES	45 236	2 144
STABILISATION	HEBERGEMENT	-2 349	0
DISPOSITIF APPART RELAIS	SANTE	0	-4 333
APPARTEMENT E VERDUN		-18 728	-9 385
APPARTEMENT MAVERIA		-2 850	-13 750
SIEGE	SIEGE	-117 781	8 301
		62 007	**42 214**

REGLES ET METHODE COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120.1 et suivants du plan comptable General 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est les méthodes des couts historiques. Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que les règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice. Il a été appliqué le règlement CRC99.1 concernant l'application du plan comptable des associations

Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'application précédente.

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

LIBELLE	ouverture 2018	Augmentation	diminution	clôture 2018
Concessions et droits similaires	**18099.04**	**2303.98**	**0.00**	**20403.02**
Bâtiments	711100.00			711100.00
Installations générales, agencements	88300.39			88300.39
	799400.39			**799400.39**
Constructions sur sol d'autrui	**84934.99**			**84934.99**
Installations à caractère spécifique	0.00			0.00
Matériel	145812.42			145812.42
Agencements	6583.80			6583.80
	152396.22			**152396.22**
Installations générales, agencements	**190338.83**	**4591.20**	**0.00**	**194930.03**
Matériel de transport	**52605.26**			**52605.26**
Matériel de bureau et matériel info	32758.17	52522.49	572.40	84708.26
Mobilier	173133.85	13280.15	699.00	185715.00
Autres immobilisations corporelles	7348.58	143.20		7491.78
	213240.60	**65945.84**	**1271.40**	**277915.04**
Autres titres	25285.47	23726.00	366.03	48645.44
Prêts au personnel	434.70	0.00	434.70	0.00
Cautionnements versés	15302.78	5946.84	3750.89	17498.73
	41022.95	**29672.84**	**4551.62**	**66144.17**
	1552038.28	**102513.86**	**5823.02**	**1648729.12**

Etat des amortissements

LIBELLE	ouverture 2018	Augmentation	diminution	clôture 2018
Concessions et droits similaires, b	17560.54	759.43		18319.97
Amort. Bâtiments	178491.00	35555.00		214046.00
Amort. Instal. générales sur sol p	64441.00	8830.04		73271.04
	242932.00	**44385.04**		**287317.04**
Amort. Instal. générales sur sol d	84934.99	0.00		84934.99
Amort. Installation Specifiques	0.00	0.00		0.00
Amort. Matériel	127574.95	5967.30		133542.25
Amort. Agencements	1788.63	1100.17		2888.80
	129363.58	**7067.47**		**136431.05**
Amort. Instal. générales Autre imm	150755.14	16401.65		167156.79
Amort. Matériel de Transport	51226.76	1103.95		52330.71
Amort. Matériel de Bureau	27240.98	6595.25	572.40	33263.83
Amort. Mobilier	99737.02	27201.10	362.21	126575.91
Amort. autres immo.	5860.54	370.64		6231.18
	132838.54	**34166.99**		**166070.92**
	809611.55	**103884.53**	**934.61**	**912561.47**
VNC Actif Immo Globale	**742426.73**			**736167.65**

Etat des provisions

Provision pour risques et Charges	Ouverture 2018	Dotation	Reprise	Autres	Clôture 2018
Litiges	10 000	1 010		0	11 010
Garanties données aux clients	0			0	0
Pensions et obligations similaires	127 904	145 913	127 904	0	145 913
provisions règlementées - renouvellement IMMO	*53 186*			*0*	*53 186*
Gros entretien et grandes revisions	0			0	0
Autres provisions pour risques et charges	187 528				187 528
TOTAL	**378 618**	**146 923**	**127 904**	**0**	**397 637**
Dont exploitation		146 923	127 904		
Dont exceptionnelles		0	0		

Provisions pour dépréciations	Ouverture 2 018	Dotation	Reprise	Autres	Clôture 2 018
Sur comptes clients et usagers	13 639	9 322	4 492	0	18 469
Sur VMP					0
TOTAL	**13 639**	**9 322**	**4 492**	**0**	**18 469**
Dont exploitation		9 322	4 492		
Dont financières					
Dont exceptionnelles		0	0		

Etat des échéances des créances et des dettes

POSTE DU BILAN	2017	2018	Moins d'un an	Plus d'un an
Total Immobilisations financières	15 737	17 499	-	17 499
Total Fournisseurs débiteurs	9 434	-	-	-
Total Créances clients	109 153	101 957	-	-
Total Clients douteux	13 639	18 469	-	18 469
Total Etat & collectivités publiques	117 600	39 733	-	-
Total Personnesl & comptes rattachés	-		-	-
Total Sécurité sociale & Autres organismes sociaux	1 809	1 779	-	-
Total Autres impôts	8 213	-	-	-
Total Taxe sur la valeur ajoutéé	5 419	-	-	-
Total Autres impots & taxes	58 657	52 601	-	-
Total Produits à recevoir	37 500	42 000	-	-
Total Débiteurs divers	17 490	53 187	-	-
Total Produits à recevoir	-	3 782		
Total Charges constatées d'avance	40 105	47 150	-	-
Total général	**434 757**	**378 157**	**-**	**35 968**

POSTE DU BILAN	2 017	2 018	Moins d'1 an	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Total Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit	127 437	106 634	21 357	85 277	
Total Emprunts & dettes financières diverses	7 373	13 240	-	-	-
Total Dettes fournisseurs et comptes rattachés	501 741	445 805	-	-	-
Total Personnesl & comptes rattachés	224 779	232 443	-	-	-
Total Sécurité sociale & Autres organismes sociaux	218 561	235 253	-	-	-
Total Autres impots & taxes	48 809	44 646	-	-	-
Total Produits constatés d'avance	87 990	27 000	-	-	-
Total général	**1 216 691**	**1 105 020**	**21 357**	**85 277**	**-**

Variation des fonds propres

POSTE DU BILAN	2 018	2 017	variation
Total Fonds associatif	546 200	546 200	0
Total Excédents affectés à l'investissement	307 581	201 694	105 887
Total Réserves de compensation	287 716	249 716	38 000
Total Report à nouveau	-747 814	-572 749	-175 065
Total Résultat de l'exercice	42 214	62 007	-19 793
Total Résultat sous contrôle de Tiers	456 839	363 655	93 184
Total Subvention d'investissement	189 957	189 957	0
Total Subvention d'investissement Amortissement	-113 001	-107 237	-5 764
Total général	**969 693**	**933 243**	**36 450**

variation	Reclassement résultats	Affectation résultat RAN	Affectation résultat N-1	QP subventions virées au CR	Résultats de l'exercice	Apports
0						
105 887		38 000	67 887			
38 000		38 000				
-175 065		-239 413	64 348			
-19 793			-62 007		42 214	
93 184		-66 000	159 184			
0						
-5 764				-5 764		
36 450	**0**	**-229 413**	**229 413**	**-5 764**	**42 214**	**0**

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des titres & valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur valeur historique.

	Cours au 31/12/2018	Valeur nette au bilan
VMP BDC Crédit mutuel	100 000,00	100 000,00
Parts SOC Crédit Mutuel	50 000,00	48 645.44

Produits à recevoir

Les produits à recevoir s'élèvent à 42 000 € à la clôture de l'exercice et correspondent à des compléments de financement à percevoir se rapportant aux exercices 2016, 2017 et 2018 sur deux dispositifs.

Charges à payer

Les charges à payer ne concerne que des charges d'exploitation courantes constatées à la clôture de l'exercice.

- Fournisseurs non parvenues : 172 353 € dont 38 880 € au titre de l'exercice 0216 et 54 921 € au titre de l'exercice 2017.
- Fournisseurs avoirs & RRRO : 39 718 €
- Dettes congés payés et autres dettes de personnel : 305 914 €

Charges et produits constatés d'avance

Le montant des charges constatées d'avance s'élève à 47 150 € à fin 2018.

Le montant des produits constatés d'avance au 31/12/2018 est de 27 000 € et correspond aux décalages de financements sur un dispositif.

Les subventions d'équipement

Les subventions d'équipement sont perçues pour financer les biens non renouvelables. Elles sont amorties et portées dans le compte de produit quote-part des subventions reçues afin de neutraliser le montant des amortissements correspondant aux immobilisations acquises.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total d'honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8 760 €, décomposés de la manière suivante :

- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes pour 8 760 € TTC

Montants des rémunérations versées aux cadres dirigeants

Le total brut des trois plus fortes rémunérations s'élève à la somme de 191 597 € pour l'exercice 2018

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites.

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice pour un montant de 145 913 €. L'évaluation de ce passif social a été calculé sur les personnes de la structure présentes au 31 décembre et âgées d'au moins 50 ans. L'intégralité de ce passif est enregistrée dans les comptes de l'association

Engagements donnés

Une hypothèque conventionnelle portant sur le bâtiment abritant le SAMSAH situé au 5 avenue des vieux moulins à Seynod a été contractée dans le cadre de la souscription du prêt de 210 000 € auprès de la Caisse d'Epargne.