C.C.R. - SOGEDEX

CABINET D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE REVISION REDEL

ASSOCIATION NOTRE DAME DU BLAUBERG

RUE DU BLAUBERG

57200 SARREGUEMINES

BILAN AU 31.12.2018

Sarreguemines le 12/07/2019

SIEGE SOCIAL : 4 RUE DES DAHLIAS – 57200 SARREGUEMINES
TEL. 03.87.98.22.83 – FAX 03.87.98.37.42
e-mail : cabaucom@ccr-cac.fr
S.A.S. AU CAPITAL DE 38.112,25 € – R.C.SARREGUEMINES 90 B 186 – SIRET 378 493 142 00012
INSCRIT A L'ORDRE REGIONAL DE NANCY
« ASSURE CONFORMEMENT A L'ART. 17 AL.1ER ORD. 19/09/1945 »
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 57378493142

RAPPORT DE PRESENTATION

Etat exprimé en **euros**

Conformément aux termes de notre lettre de mission et à nos accords, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

ASSOC.NOTRE DAME DU BLAUBERG

relatifs à l'exercice du **01/01/2018** au **31/12/2018.**

Les Comptes Annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	**4 013 506** euros
Chiffre d'affaires :	**86 900** euros
Résultat net comptable :	**-14 902** euros

Fait à Sarreguemines,
Le 12.07.2019

C.C.R.-SOGEDEX
REDEL Eric
Expert - Comptable

C.C.R. SOGEDEX
S.A. d'Expertise Comptable - 4, rue des Dahlias - 57200 SARREGUEMINES
Ordre Régional
NANCY

Bilan Actif

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2018 Brut	31/12/2018 Amort. et Dépréc.	31/12/2018 Net	31/12/2017 Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	28 021	21 304	6 717	4 986
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	53 357		53 357	53 357
	Constructions	6 199 443	4 834 050	1 365 394	1 418 162
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 573 390	1 182 578	390 812	374 506
	Autres immobilisations corporelles	252 507	194 140	58 367	12 242
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	12 477		12 477	12 477
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	152		152	152
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	7 153		7 153	
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	**8 126 501**	**6 232 072**	**1 894 429**	**1 875 883**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	41 070		41 070	41 430
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	164 629	3 163	161 466	115 421
	Autres créances	251 007		251 007	100 790
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 646 120		1 646 120	1 982 069
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	19 414		19 414	19 957
	TOTAL (II)	**2 122 240**	**3 163**	**2 119 077**	**2 259 666**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**10 248 741**	**6 235 235**	**4 013 506**	**4 135 549**

(1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2018	31/12/2017
Fonds associatifs	**Fonds propres**		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	303 933	303 933
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	306 313	289 908
	Report à nouveau	414 927	418 175
	Résultat de l'exercice	**(14 902)**	**102 661**
	Total des fonds propres	**1 010 272**	**1 114 678**
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	128 362	38 860
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	747 731	742 027
	Provisions réglementées	108 763	91 466
	Total des autres fonds associatifs	**984 856**	**872 353**
	Total des fonds associatifs	**1 995 128**	**1 987 031**
Provisions	Provisions pour risques	60 820	84 000
	Provisions pour charges	244 318	240 254
	Total des provisions	**305 138**	**324 254**
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	18 000	
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	**18 000**	
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	782 627	887 858
	Emprunts et dettes financières divers	139 375	142 934
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	124 114	175 111
	Dettes fiscales et sociales	423 514	391 336
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	83 795	115 795
	Autres dettes	141 815	93 608
	Produits constatés d'avance		17 623
	Total des dettes	**1 695 240**	**1 824 264**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**4 013 506**	**4 135 549**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(14 901,91)	102 660,79
(1) Dont à moins d'un an	1 005 609	1 042 544
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

ENGAGEMENTS DONNES

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2018	31/12/2017
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services		
	- divers	86 900	126 634
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification	3 868 294	3 816 892
	Subventions d'exploitations et participations	78 255	36 192
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	68 585	21 115
	Transfert de charges		
	Autres produits	145 060	204 905
	Total des produits d'exploitation	**4 247 094**	**4 205 738**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	72 106	63 886
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	244 100	238 637
	Services extérieurs et autres	929 988	937 135
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	97 051	112 454
	- autres	14 415	11 038
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	1 837 296	1 741 066
	- charges sociales	713 981	655 576
	- autres charges de personnel	42 751	8 582
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	254 105	261 855
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant		268
	- pour risques et charges d'exploitation	40 190	96 355
	Autres charges	25 995	96
	Total des charges d'exploitation	**4 271 978**	**4 126 947**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(24 884)**	**78 791**

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2018	31/12/2017
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(24 884)**	**78 791**
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	1 342	1 627
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change	640	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**1 982**	**1 627**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges assimilées	14 249	15 037
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**14 249**	**15 037**
	RESULTAT FINANCIER	**(12 267)**	**(13 410)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**(37 151)**	**65 381**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	10 664	6 205
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital	41 035	57 132
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- reprises sur autres provisions		
	Transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**51 699**	**63 337**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	6 411	1 851
	- exercices antérieurs	508	
	Sur opérations en capital	4 532	24 206
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- dotations aux autres provisions réglementées		
	Total des charges exceptionnelles	**11 450**	**26 057**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**40 249**	**37 280**
	IMPOTS SUR LES BENEFICES		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	18 000	
	TOTAL DES PRODUITS	**4 300 775**	**4 270 702**
	TOTAL DES CHARGES	**4 315 677**	**4 168 041**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**(14 902)**	**102 661**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**PRODUITS**		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 013 506** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 300 775** euros et un total **charges** de **4 315 677** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-14 902** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2018** et finit le **31/12/2018.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

En application de la règlementation comptable et en accord avec la Tutelle, les durées d'amortissement des immobilisations non décomposées, ainsi que de tous les éléments constitutifs d'un même bien inscrits séparément à l'actif, demeurent inchangées par rapport à l'exercice précédent et correspondent à la durée réelle d'utilisation attendue par l'établissement.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les durées retenues ressortent ainsi à :

- immobilisations incorporelles :	3 à 5 ans
- constructions :	10 à 30 ans
- agencements des constructions :	5 à 30 ans
- installations techniques, matériels et outillages :	4 à 10 ans
- matériel de transport :	2 à 5 ans
- matériel de bureau, informatique et mobilier :	3 à 10 ans

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

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. Leur ventilation à moins ou plus d'un an est donnée ci-après.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Provisions

La transformation de provision RTT en provision pour indemnités de départ en retraite ayant été rejetée aux comptes administratifs 2005 par la tutelle compétente, il a été reconstitué aux comptes administratifs 2006 une provision dite "provision personnel" afin de "pallier aux dépenses de personnel". La norme comptable à appliquer étant celle des établissements sociaux et médico-sociaux, sous réserve d'une transposition des mesures préconisées par la plan comptable général dans la nomenclature des établissements sociaux et médico-sociaux, la position de la tutelle a été respectée.
La provision constituée s'élève, toutes sections confondues et au niveau de l'association, au montant de 220 K€.
L'engagement total de l'association au niveau des indemnités de départ en retraite peut être évalué au montant de 294 K€ de sorte que l'engagement non provisionné ressort au montant de 74 K€. Cet engagement a été évalué en retenant les hypothèses suivantes :
- Taux d'actualisation retenu de 2 % l'an,
- Taux d'évolution des salaires de l'ordre de 1 % par an,
- Application de la CCN de l'"Hospitalisation privée à but non lucratif",
- Une probabilité de survie et de présence est associée à chaque salarié en fonction de son age et de son sexe,
- Age de départ en retraite fixé à 62 ans,
- Un prorata est appliqué afin de lisser l'engagement, par l'application de la formule suivante : engagement à la date de retraite x ancienneté actuelle / ancienneté totale,
- Un taux de charges sociales et fiscales de 47 % est retenu et appliqué à la totalité de l'engagement.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2018
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	23 900		4 121			28 021
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**23 900**		**4 121**			**28 021**
CORPORELLES						
Terrains	53 357					53 357
Constructions sur sol propre	2 514 443					2 514 443
sur sol d'autrui instal. agenct aménagement	3 568 042		123 002	6 044		3 685 000
Instal technique, matériel outillage industriels	1 511 418		91 642		29 670	1 573 390
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	41 679		19 176			60 856
Matériel de bureau, mobilier	159 563		32 089			191 651
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	12 477					12 477
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**7 860 979**		**265 909**	**6 044**	**29 670**	**8 091 175**
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	152					152
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières			7 153			7 153
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**152**		**7 153**			**7 306**
TOTAL	**7 885 031**		**277 183**	**6 044**	**29 670**	**8 126 501**

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en **euros**

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2018
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	18 914	2 390		21 304
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**18 914**	**2 390**		**21 304**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	1 752 261	66 847		1 819 108
	sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	2 912 061	107 111	4 231	3 014 941
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 136 912	72 617	26 951	1 182 578
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	41 679			41 679
	Matériel de bureau, mobilier	147 321	5 140		152 461
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**5 990 235**	**251 716**	**31 182**	**6 210 768**
	TOTAL	**6 009 149**	**254 105**	**31 182**	**6 232 072**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2018	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	7 153		7 153
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	21 159	21 159	
	Autres créances clients	143 470	143 470	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 641	2 641	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 820	6 820	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	75 285	75 285	
	Divers	72 773	72 773	
	Groupe et associés (2)	386	386	
	Débiteurs divers	93 102	93 102	
	Charges constatées d'avances	19 414	19 414	
	TOTAL DES CREANCES	**442 203**	**435 050**	**7 153**

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	7 153
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		31/12/2018	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	782 627	92 996	375 165	314 466
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	139 375	139 375		
	Fournisseurs et comptes rattachés	124 114	124 114		
	Personnel et comptes rattachés	125 332	125 332		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	235 915	235 915		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	62 268	62 268		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	83 795	83 795		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	141 815	141 815		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	18 000	18 000		
	TOTAL DES DETTES	**1 713 240**	**1 023 609**	**375 165**	**314 466**

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	107 362
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

ANNEXE - Elément supplémentaire

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2018
Total des produits exceptionnels		**51 699**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		**10 664**
AUTRES PROD.EXC/OP.GESTION	*10 664*	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		**41 035**
Produits des Ces° Immob.corpor	*5 817*	
QUOTE-PART SUBV.VIREE RESULTAT	*35 218*	
Total des charges exceptionnelles		**11 450**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**6 919**
AUTRES CH.EXC./OP.DE GESTION	*6 411*	
CHARGES SUR EXERC.ANTERIEURS	*508*	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		**4 532**
VNC ELEMENTS CEDES	*4 532*	
Résultat exceptionnel		**40 249**

Ce document contient une mention expresse (art.1727 II-2 du CGI)

Annexe libre 2

Etat exprimé en **euros**

Etat détaillé des provisions

Les provisions ont évolué comme suit :

	31.12.2017	*Dotation*	*Reprise*	*31.12.2018*
Provision IDR RDM	10.611	4.064		14.675
Provision Personnel Hébergement	162.432	6.820	30.000	139.252
Provision Personnel Dépendance	36.293			36.293
Provision Personnel Soins	90.687			90.687
Provision pour gros travaux MDR	9.179			9.179
Provision pour gros travaux RDM	7.053			7.053
Provision pour travaux Héb. temp.	8.000			8.000
Provision pour dépréciation des créances RDM	3.843		681	3.163
Provision pour dépréciation des créances MDR	25.895		25.895	0
Totaux	***353.993***	***10.884***	***56.576***	***308.302***

Dotation comptes 68.			
	RDM	4.064	
	LEGS	0	
	MDR	36.126	
Reprise compte 78.			
	RDM		681
	LEGS		0
	MDR		67.905
	ECART	29.306	12.009

L'écart de 29.306 € correspond aux crédits conjoncturels obtenus en 2018 de l'ARS pour le financement de formations et de dépenses de personnel non pérennes.
L'écart de 12.009 € correspond aux reprises progressives de crédits conjoncturels dédiés au financement du groupe électrogène et de lits médicalisés. Ces reprises s'effectuent au même rythme que les amortissements des investissements concernés.

Ce document contient une mention expresse (art.1727 II-2 du CGI)

Annexe libre 2

Etat exprimé en **euros**

Rémunérations

Conformément à l'article 20 de la Loi 2006-586 du 23/05/2006, la rémunération brute et les avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants salariés de l'association s'élève au montant de 120.837 €.

Effectif moyen

L'effectif moyen est de 63 ETP.

Provision pour congés payés

En application de l'avis du CNC du 04/05/2007, la provision pour congés payés constatée au titre de l'exercice 2007 a été enregistrée en moins des fonds propres dans un compte 1142 "dépenses inoposables à l'autorité de tarification" pour un montant de 193 K€. La variation de la provision est, à compter de 2008, comptabilisée au compte de résultat. Cette charge non financée par la Tutelle est affectée en N+2, lors de l'affectation du résultat, dans le compte 1142 "dépenses inoposables à l'autorité de tarification". L'engagement total en matière de congés payés figurent sous la rubrique "dettes fiscales et sociales" au passif du bilan pour un montant global de 184 K€.

Ce document contient une mention expresse (art.1727 II-2 du CGI)

Annexe libre 2

Etat exprimé en **euros**

Prise en charge du déficit de la Résidence

Conformément à la convention liant notre Association à la Ville de Sarreguemines, les pertes de la Résidence des Marguerites ont toujours été prises en charge par la Ville de Sarreguemines. Dans les comptes annuels cela s'est traduit jusqu'en N-1 par la comptabilisation d'un produit et d'une charge exceptionnels de même montant.

La Ville de Sarreguemines a remis en cause cette convention du fait des importantes et récurrentes pertes dégagées et des négociations sont prévues.

Le déficit de 26 K€ au titre de l'exercice 2017 a donc été inscrit en report à nouveau débiteur.

Il est à noter qu'une créance est constatée en comptabilité, sous le poste "Autres créances", en raison du solde restant à verser au titre de l'exercice 2003 pour 14 K€, de 2013 pour 20 K€ et de 2014 pour 12 K€. La créance sur la Ville de Sarreguemines au 31/12/2018 s'élève ainsi au montant total de 47 K€.