

SOUTIEN A DOMICILE FAMILLES RURALES

34 RUE PAUL LIGNEUL
72000 LE MANS

-oOo-

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Etats financiers au 31/12/2018

SIRET : 82274158300014

APE : 8810A

SOMMAIRE

COMPTE-RENDU DE MISSION	1
Bilan association	3
<i>ACTIF</i>	3
<i>PASSIF</i>	4
Compte de résultat association	5
Annexes Légales 2019	8
Soldes intermédiaires de gestion	21
Bilan association détaillé	23
<i>ACTIF</i>	23
<i>PASSIF</i>	24
Compte de résultat association détaillé	26
Déclarations fiscales	31

COMPTE-RENDU DE MISSION

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de Présentation des Comptes Annuels de l'entreprise **SOUTIEN A DOMICILE FAMILLES RURALES** relatifs à l'exercice du **01/01/2018** au **31/12/2018**, qui comportent 31 pages et se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	4 694 589,71 €
- Chiffre d'Affaires	4 597 042,38 €
- Résultat Net Comptable	-60 850,42 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit, ni un examen limité.

Fait à LE MANS
le 11/06/2019

Pour SOCOMA
BLANCHARD David

COMPTES ANNUELS

BILAN ASSOCIATION

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	52 868	37 253	15 614		15 614
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	311 940	261 092	50 848	72 632	- 21 784
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts	478 930		478 930	442 670	36 260
Autres immobilisations financières	1 771		1 771	1 250	521
TOTAL (I)	845 523	298 345	547 178	516 567	30 611
STOCKS EN COURS					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	1 025 678	43 758	981 920	1 297 149	- 315 229
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				454	- 454
. Personnel	1 000		1 000	1 100	- 100
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	400 927		400 927	460 311	- 59 384
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	2 739 741		2 739 741	1 901 700	838 041
Charges constatées d'avance	23 823		23 823	12 559	11 264
TOTAL (II)	4 191 169	43 758	4 147 412	3 673 273	474 139
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	5 036 693	342 103	4 694 590	4 189 840	504 750

BILAN ASSOCIATION(SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	648 576	563 922	84 654
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	-60 850	-378 517	317 667
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-463 170		- 463 170
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	124 555	185 405	- 60 850
Provisions pour risques et charges	1 182 557	754 805	427 752
TOTAL (II)	1 182 557	754 805	427 752
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
DETTES			
Emprunts et dettes assimilées	263 532	303 148	- 39 616
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	481 862	235 698	246 164
Autres	2 642 084	2 710 784	- 68 700
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	3 387 478	3 249 630	137 848
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	4 694 590	4 189 840	504 750
ENGAGEMENTS REÇUS			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTES DE RESULTAT ASSOCIATION

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	4 597 042		4 597 042	11 531 294	-6 934 252
Montants nets produits d'expl.	4 597 042		4 597 042	11 531 294	-6 934 252
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			7 117 213	255 248	6 861 965
Cotisations					
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					
Autres produits			476 228	582 932	- 106 704
Reprise de provisions			18 848	34 993	- 16 145
Transfert de charges			107 657	103 849	3 808
Sous-total des autres produits d'exploitation			7 719 946	977 022	6 742 924
Total des produits d'exploitation (I)			12 316 988	12 508 317	- 191 329
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)			4 323	18 623	- 14 300
PRODUITS FINANCIERS					
De participations			1 911	7 176	- 5 265
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			1 282	542	740
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)			3 193	7 717	- 4 524
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations de gestion			182 243	105 962	76 281
Sur opérations en capital					
Reprises sur provisions et transferts de charges			44 095	174 845	- 130 750
Total des produits exceptionnels (IV)			226 338	280 807	- 54 469
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			12 550 842	12 815 464	- 264 622
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-60 850	-378 517	317 667
TOTAL GENERAL			12 611 692	13 193 981	- 582 289

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	54 545	53 969	576	1,07
Services extérieurs	315 448	347 683	- 32 235	-9,27
Autres services extérieurs	1 271 835	1 306 051	- 34 216	-2,62
Impôts, taxes et versements assimilés	433 929	441 605	- 7 676	-1,74
Salaires et traitements	8 047 670	8 417 457	- 369 787	-4,39
Charges sociales	1 939 114	1 979 567	- 40 453	-2,04
Autres charges de personnels	-69 332	-50 039	- 19 293	38,56
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	30 505	33 003	- 2 498	-7,57
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	6 873	68 073	- 61 200	-90
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	6 354	7 677	- 1 323	-17,23
Total des charges d'exploitation (I)	12 036 942	12 605 045	- 568 103	-4,51
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 862	592	1 270	214,53
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	1 862	592	1 270	214,53
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	96 935	89 658	7 277	8,12
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	475 645	498 555	- 22 910	-4,60
Total des charges exceptionnelles (IV)	572 580	588 213	- 15 633	-2,65
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	308	130	178	136,92
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	12 611 692	13 193 981	- 582 289	-4,41
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	12 611 692	13 193 981	- 582 289	-4,41
EVALUATION DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits				
. Bénévolat	89 244	109 170	- 19 926	-18,25
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total	89 244	109 170	- 19 926	-18,25
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

SOUTIEN A DOMICILE FAMILLES RURALES

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole	89 244	109 170	- 19 926	-18,25
Total	89 244	109 170	- 19 926	-18,25

ANNEXES LEGALES

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total est de 4 694 589,71 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -60 850,42 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Tableau de variation des fonds associatifs
- Contributions volontaires
- Indemnité de départ à la retraite

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Ventilation du chiffre d'affaires net

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Effectif moyen
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Refacturation en ETP par catégorie vers les autres structures
- Rémunérations des dirigeants

L'Association a été créée le 23 juin 2016 et déclarée en préfecture le 28 juillet 2016.

Le but de l'association est de fournir des prestations de maintien à domicile pour des personnes prises en charge par le Conseil Départemental au titre des Aides Personnalisées à l'Autonomie (A.P.A.) et de la Prestation de Compensation du Handicap (P.C.H.).

En date du 22 février 2018, la structure a signé un Contrat Pluriannuel d'objectifs et de Moyens (C.P.O.M.) pour la période du 1^{er} janvier 2018 au 31 décembre 2022 valant mandatement d'aide personnalisée à l'autonomie, d'aide sociale et de prestation du handicap.

Règles et méthodes comptables

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.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	1 an
Constructions	20 ans
Agencement des constructions	10 ans
Matériel et outillage industriels	4 ans
Matériel de transport	7 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

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

Les comptes clients (caisses et bénéficiaires) ont été analysés et les créances présentant un risque de non-recouvrement ont été provisionnées selon une méthode statistique :

- Créances clients Caisses : application d'un taux forfaitaire déterminé sur la base de la dépréciation calculée au 31 décembre 2017 ;
- Créances clients Bénéficiaires : créances antérieures à septembre 2018 dépréciées à 100 %.

Changements de méthode

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

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2016-07 du 04 novembre 2016
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce.

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	74 954		15 629
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	14 615		
Matériel de transport	48 526		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	467 708		8 712
Emballages récupérables et divers	628		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	531 477		8 712
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	15		
Prêts et autres immobilisations financières	443 920		36 781
TOTAL	443 935		36 781
TOTAL GENERAL	1 050 367		61 121

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		37 715	52 868	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements		609	14 006	
Matériel de transport			48 526	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		227 012	249 408	
Emballages récupérables et divers		628		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		228 249	311 940	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières			480 701	
TOTAL			480 716	
TOTAL GENERAL		265 965	845 523	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	74 954	14	37 715	37 253
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	3 836	1 436	609	4 662
Matériel de transport	48 526			48 526
Matériel de bureau, informatique, mobilier	405 856	29 060	227 012	207 904
Emballages récupérables et divers	628		628	
TOTAL	458 846	30 496	228 249	261 092
TOTAL GENERAL	533 800	30 510	265 965	298 345

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	14				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	1 436				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	29 060				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	30 496				
TOTAL GENERAL	30 510				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	754 805	475 645	47 893	1 182 557
TOTAL Provisions	754 805	475 645	47 893	1 182 557
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	51 934	6 873	15 050	43 758
TOTAL Dépréciations	51 934	6 873	15 050	43 758
TOTAL GENERAL	806 739	482 518	62 943	1 226 315
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		6 873 475 645	15 050 47 893	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	478 930		478 930
Autres immobilisations financières	1 771		1 771
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 025 678	1 025 678	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 000	1 000	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	253 880	253 880	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	147 047	147 047	
Charges constatées d'avance	23 823	23 823	
TOTAL GENERAL	1 932 129	1 451 428	480 701
Montant des prêts accordés dans l'exercice	36 260		
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	226 032	59 734	166 298	
Emprunts et dettes financières divers	37 500	37 500		
Fournisseurs et comptes rattachés	481 862	481 862		
Personnel et comptes rattachés	1 288 946	1 288 946		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	742 044	742 044		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	141 122	141 122		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	469 972	469 972		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	3 387 478	3 221 180	166 298	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	59 267			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	563 922	84 653		648 575
Résultat sous contrôle de tiers financeurs			-463 170	-463 170
Perte comptable de l'exercice antérieur	-378 517	-84 653	463 170	
TOTAUX	185 405	0	0	185 405

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Bénévolat :

L'association a bénéficié de 9 032,75 heures de travail non rémunérées dispensées par l'ensemble des bénévoles qui ont œuvré pour la réalisation de ses activités. Valorisée au coût du SMIC horaire, cette contribution volontaire est évaluée à 89 244 € en 2018.

INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE

Le calcul de l'indemnité de départ en retraite (I.D.R.) est basé sur les hypothèses suivantes :

Le mode de calcul est indiqué ci-après :

- Taux d'actualisation : 1,80 % ;
- Départ volontaire à 62 ans ;
- Taux de charges sociales : 58 % pour les cadres et ETAM et 28 % pour les non-cadres ;

Le montant du passif social est estimé à 354 309 euros.

Cet engagement est couvert par un contrat conclu avec le Crédit Mutuel pour un montant de 188 357 euros et une provision pour risques et charges de 165 952 euros.

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières CREANCES Créances clients et comptes rattachés Autres créances VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	35 662
TOTAL	35 662

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	51 46 598 802 194 53 474
TOTAL	902 317

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	23 823	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	23 823	

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	2017	2018
Participations des usagers	4 007 805	3 897 874
Organismes	7 482 086	7 723 883
Mutuelles	30 863	76 456
Autres	10 540	8 074
TOTAL	11 531 294	11 706 287

Effectif moyen

EFFECTIFS PAR CATEGORIE EN ETP	2017	2018
Direction	0	0
Responsables / Chef de Services	2.00	2.00
Cadres de secteurs	2.00	2.00
Techniciens	31.24	36.13
Aides à domicile	320.96	307.71
TOTAL	356.20	347.84

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	11 502
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	11 502

Refacturation en ETP par catégories vers autres structures

EFFECTIFS PAR CATEGORIE EN ETP	2017	2018
Direction	0.00	0.00
Responsables / Chef de Services	0.06	0.00
Cadres de secteurs	0.39	0.35
Techniciens	6.20	4.08
Aides à domicile	0.00	0.00
TOTAL	6.65	4.43

Rémunérations des dirigeants

	2017	2018
Brute des trois plus hauts salaires	111 309	113 260
Avantage en nature	0	0



KPMG S.A.
Bureau du Mans
40 bis, place de la République
CS 81639
72016 Le Mans Cedex 2
France

Téléphone : +33 (0)02 43 50 80 00
Télécopie : +33 (0)02 43 50 80 39
Site internet : www.kpmg.fr

Association Soutien à Domicile - Familles Rurales

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018
Association Soutien à Domicile - Familles Rurales
34 Rue Paul Ligneul - 72015 Le Mans Cedex 2
Ce rapport contient 22 pages
Référence : OP - AR



KPMG S.A.
Bureau du Mans
40 bis, place de la République
CS 81639
72016 Le Mans Cedex 2
France

Téléphone : +33 (0)02 43 50 80 00
Télécopie : +33 (0)02 43 50 80 39
Site internet : www.kpmg.fr

Association Soutien à Domicile - Familles Rurales

Siège social : 34 Rue Paul Ligneul - 72015 Le Mans Cedex 2

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

A l'Assemblée générale de l'Association Soutien à Domicile - Familles Rurales,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Soutien à Domicile – Famille Rurales 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.

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^{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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note d'introduction de l'annexe des comptes annuels concernant la mise en place du Contrat Pluriannuel d'objectifs et de Moyens (C.P.O.M) au 1^{er} janvier 2018.

BILAN ASSOCIATION

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	52 868	37 253	15 614		15 614
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	311 940	261 092	50 848	72 632	- 21 784
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts	478 930		478 930	442 670	36 260
Autres immobilisations financières	1 771		1 771	1 250	521
TOTAL (I)	845 523	298 345	547 178	516 567	30 611
STOCKS EN COURS					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	1 025 678	43 758	981 920	1 297 149	- 315 229
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				454	- 454
. Personnel	1 000		1 000	1 100	- 100
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	400 927		400 927	460 311	- 59 384
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	2 739 741		2 739 741	1 901 700	838 041
Charges constatées d'avance	23 823		23 823	12 559	11 264
TOTAL (II)	4 191 169	43 758	4 147 412	3 673 273	474 139
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	5 036 693	342 103	4 694 590	4 189 840	504 750

BILAN ASSOCIATION(SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise	648 576	563 922	84 654
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	-60 850	-378 517	317 667
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Apports			
Legs et donations			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-463 170		- 463 170
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	124 555	185 405	- 60 850
Provisions pour risques et charges	1 182 557	754 805	427 752
TOTAL (II)	1 182 557	754 805	427 752
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
DETTES			
Emprunts et dettes assimilées	263 532	303 148	- 39 616
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	481 862	235 698	246 164
Autres	2 642 084	2 710 784	- 68 700
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	3 387 478	3 249 630	137 848
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	4 694 590	4 189 840	504 750
ENGAGEMENTS REÇUS			
Legs nets à réaliser			
acceptés par les organes statutairement compétents			
autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
ENGAGEMENTS DONNES			

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	74 954		15 629
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	14 615		
Matériel de transport	48 526		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	467 708		8 712
Emballages récupérables et divers	628		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	531 477		8 712
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	15		
Prêts et autres immobilisations financières	443 920		36 781
TOTAL	443 935		36 781
TOTAL GENERAL	1 050 367		61 121

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		37 715	52 868	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements		609	14 006	
Matériel de transport			48 526	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		227 012	249 408	
Emballages récupérables et divers		628		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		228 249	311 940	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières			480 701	
TOTAL			480 716	
TOTAL GENERAL		265 965	845 523	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	74 954	14	37 715	37 253
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	3 836	1 436	609	4 662
Matériel de transport	48 526			48 526
Matériel de bureau, informatique, mobilier	405 856	29 060	227 012	207 904
Emballages récupérables et divers	628		628	
TOTAL	458 846	30 496	228 249	261 092
TOTAL GENERAL	533 800	30 510	265 965	298 345

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	14				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	1 436				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	29 060				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	30 496				
TOTAL GENERAL	30 510				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	754 805	475 645	47 893	1 182 557
TOTAL Provisions	754 805	475 645	47 893	1 182 557
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	51 934	6 873	15 050	43 758
TOTAL Dépréciations	51 934	6 873	15 050	43 758
TOTAL GENERAL	806 739	482 518	62 943	1 226 315
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		6 873 475 645	15 050 47 893	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	478 930		478 930
Autres immobilisations financières	1 771		1 771
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 025 678	1 025 678	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 000	1 000	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	253 880	253 880	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	147 047	147 047	
Charges constatées d'avance	23 823	23 823	
TOTAL GENERAL	1 932 129	1 451 428	480 701
Montant des prêts accordés dans l'exercice	36 260		
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	226 032	59 734	166 298	
Emprunts et dettes financières divers	37 500	37 500		
Fournisseurs et comptes rattachés	481 862	481 862		
Personnel et comptes rattachés	1 288 946	1 288 946		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	742 044	742 044		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	141 122	141 122		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	469 972	469 972		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	3 387 478	3 221 180	166 298	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	59 267			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	563 922	84 653		648 575
Résultat sous contrôle de tiers financeurs			-463 170	-463 170
Perte comptable de l'exercice antérieur	-378 517	-84 653	463 170	
TOTAUX	185 405	0	0	185 405

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Bénévolat :

L'association a bénéficié de 9 032,75 heures de travail non rémunérées dispensées par l'ensemble des bénévoles qui ont œuvré pour la réalisation de ses activités. Valorisée au coût du SMIC horaire, cette contribution volontaire est évaluée à 89 244 € en 2018.

INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE

Le calcul de l'indemnité de départ en retraite (I.D.R.) est basé sur les hypothèses suivantes :

Le mode de calcul est indiqué ci-après :

- Taux d'actualisation : 1,80 % ;
- Départ volontaire à 62 ans ;
- Taux de charges sociales : 58 % pour les cadres et ETAM et 28 % pour les non-cadres ;

Le montant du passif social est estimé à 354 309 euros.

Cet engagement est couvert par un contrat conclu avec le Crédit Mutuel pour un montant de 188 357 euros et une provision pour risques et charges de 165 952 euros.

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	35 662
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	35 662

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	51
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 598
Dettes fiscales et sociales	802 194
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	53 474
TOTAL	902 317

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	23 823	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	23 823	

SOUTIEN A DOMICILE FAMILLES RURALES

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	2017	2018
Participations des usagers	4 007 805	3 897 874
Organismes	7 482 086	7 723 883
Mutuelles	30 863	76 456
Autres	10 540	8 074
TOTAL	11 531 294	11 706 287

Effectif moyen

EFFECTIFS PAR CATEGORIE EN ETP	2017	2018
Direction	0	0
Responsables / Chef de Services	2.00	2.00
Cadres de secteurs	2.00	2.00
Techniciens	31.24	36.13
Aides à domicile	320.96	307.71
TOTAL	356.20	347.84

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	11 502
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	11 502

Refacturation en ETP par catégories vers autres structures

EFFECTIFS PAR CATEGORIE EN ETP	2017	2018
Direction	0.00	0.00
Responsables / Chef de Services	0.06	0.00
Cadres de secteurs	0.39	0.35
Techniciens	6.20	4.08
Aides à domicile	0.00	0.00
TOTAL	6.65	4.43

Rémunérations des dirigeants

	2017	2018
Brute des trois plus hauts salaires	111 309	113 260
Avantage en nature	0	0



KPMG S.A.
Bureau du Mans
40 bis, place de la République
CS 81639
72016 Le Mans Cedex 2
France

Téléphone : +33 (0)02 43 50 80 00
Télécopie : +33 (0)02 43 50 80 39
Site internet : www.kpmg.fr

Association Soutien à Domicile - Familles Rurales

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice
clos le 31 décembre 2018

Association Soutien à Domicile - Familles Rurales

34 rue Paul Ligneul - 72015 Le Mans Cedex 2

Ce rapport contient 5 pages

Référence : OP - AR



KPMG S.A.
Bureau du Mans
40 bis, place de la République
CS 81639
72016 Le Mans Cedex 2
France

Téléphone : +33 (0)02 43 50 80 00
Télécopie : +33 (0)02 43 50 80 39
Site internet : www.kpmg.fr

Association Soutien à Domicile - Familles Rurales

Siège social : 34 rue Paul Ligneul - 72015 Le Mans Cedex 2

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le
31 décembre 2018

Aux Membres de l'Assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article R. 314-59 du Code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'organe délibérant dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

En application des dispositions de l'article R. 314-59 du Code de l'action sociale et des familles nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Refacturation de charges à l'Association Familles Rurales – Association Soutien à Domicile

- Dans le cadre de la convention de refacturation des charges entre les structures, l'Association Soutien à Domicile - Familles Rurales a facturé le coût des moyens matériels et humains à l'Association Familles Rurales – Association Soutien à Domicile.
- Le produit constaté au titre de l'exercice 2018 s'élève à 148 097 € pour les moyens humains et 45 978 € pour les moyens matériels.

Refacturation de charges à l'Association Familles Rurales Fédération Départementale de la Sarthe

- Dans le cadre de la convention de refacturation des charges entre les structures, l'Association Soutien à Domicile - Familles Rurales a facturé le coût des moyens matériels et humains à l'Association Familles Rurales Fédération Départementale de la Sarthe.
- Le produit constaté au titre de l'exercice 2018 s'élève à 44 677 € pour les moyens humains et 3 191 € pour les moyens matériels.

Refacturation de charges à l'Association Intermédiaire Entraide Familiale-Familles Rurales

- Dans le cadre de la convention de refacturation des charges entre les structures, l'Association Soutien à Domicile - Familles Rurales a facturé le coût des moyens matériels et humains à l'Association Familles Rurales Fédération Départementale de la Sarthe.
- Le produit constaté au titre de l'exercice 2018 s'élève à 43 201 € pour les moyens humains et 19 075 € pour les moyens matériels.



Association Soutien à Domicile - Familles Rurales
Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées
19 juin 2019

Le Mans, le 19 juin 2019

KPMG S.A.
Département de KPMG S.A.

Olivier Provost
Associé - Directeur Pôle Anjou Maine