



*Diane d'ESTREES • Jean CAZABAN
Yann DUSART*

Audit
PAU PAYS DE L'ADOUR

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
& DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION DU COTE DES FEMMES

60 rue du XIV Juillet
64 000 PAU

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

Association DU COTE DES FEMMES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS A L'ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 24 Avril 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport et référencés de la page 1/12 à 12/12. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 15 Mai 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

■ PAU : Bâtiment **EOSS** ■ 22, rue Johannes Kepler ■ 64000 PAU ■ Tél. : 05 59 84 89 71 ■ Fax : 05 59 84 89 72 ■

■ NAY : Résidence Les Anthémis ■ 8, chemin de la Montjoie ■ 64800 NAY ■ Tél. : 05 59 72 81 65 ■ Fax : 05 59 84 89 72 ■

■ diane.destrees@eoss.fr ■ jean.cazaban@eoss.fr ■ yann.dusart@eoss.fr ■

■ SARL au capital de 332 500 Euros ■ RCS PAU 451 336 317 ■ SIRET : 451 336 317 00032 ■ TVA INTRACOM : FR 28 451 336 317 ■

L'analyse du contrôle interne de l'Association ainsi que les contrôles de substance des conventions établies avec les financeurs, que nous avons mises en œuvre, nous permettent d'accepter les méthodes et les estimations, sous-tendant la comptabilisation des opérations significatives de l'exercice et en particulier le respect des assertions Réalité, Exhaustivité et Séparation des exercices relatives aux produits.

Selon cette même approche, nous avons pu analyser le respect des assertions Existence et Evaluation des Fonds dédiés et Imputations des Résultats sous contrôle des tiers financeurs.

Les procédures analytiques de substance appliquées aux comptes de charges, nous ont permis d'apprécier le respect des assertions Réalité et Séparation des exercices.

Vérification spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication au Conseil d'Administration appelé à statuer sur les comptes.

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 le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives 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.

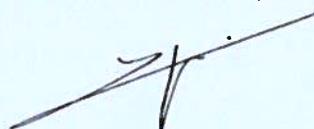
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 Pau, le 18 Mai 2020

Pour la SARL Audit Pau Pays de l'Adour
Jean CAZABAN
Commissaire aux Comptes



BILAN ACTIF

ACTIF

Exercice N
31/12/2019 12

Brut

Amortissements
et
Provisions

Net

Net

Euros

%

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de recherche et de développement

Concessions, Brevets et droits similaires

Fonds commercial (1)

Autres immobilisations incorporelles

Avances et acomptes

19 999

11 596

8 403

70

8 332

NS

Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations techniques Matériel et outillage

Autres immobilisations corporelles

Immobilisations en cours

Avances et acomptes

26 991

18 560

8 431

7 419

1 012

13.64

191 691

90 908

100 784

104 166

3 383

3.25

Immobilisations financières (2)

Participations mises en équivalence

Autres participations

Créances rattachées à des participations

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres immobilisations financières

15

15

15

2 355

2 355

2 855

500

17.51

Total I

241 051

121 064

119 987

114 525

5 462

4.77

Comptes de liaison

Total II

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

588

588

588

Créances (3)

Créances usagers et comptes rattachés

Autres créances

5 875

5 875

5 389

486

9.02

Valeurs mobilières de placement

34 055

34 055

231 930

197 875

85.32

Instruments de trésorerie

Disponibilités

468 089

468 089

242 490

225 599

93.03

Charges constatées d'avance (3)

6 318

6 318

6 361

42

0.67

Total III

514 924

514 924

486 169

28 756

5.91

Comptes de Régularisation

Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)

Primes de remboursement des obligations (V)

Ecart de conversion actif (VI)

TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)

755 976

121 064

634 911

600 694

34 218

5.70

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

Lotissement Europa - 64000 PAU

| PASSIF | | Exercice N | | Exercice N-1 | |
|--|--|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| | | Euros | | Euros | |
| | | | | N / N-1 | |
| | | | | % | |
| FONDS ASSOCIATIFS | Fonds propres | | | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 11 967 | 11 967 | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | |
| | Autres réserves | 262 973 | 279 792 | 16 820 | 6.01 |
| | Report à nouveau | 9 931 | 16 461 | 6 529 | 39.67 |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 24 280 | 9 593 | 33 873 | 353.12 |
| | Autres fonds associatifs | | | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise : | | | | |
| | Apports | | | | |
| Legs et donations | | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | 11 821 | 42 491 | 30 670 | 72.18 | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | | |
| Provisions réglementées | 7 143 | | 7 143 | | |
| Droit des propriétaires | 90 000 | 93 000 | 3 000 | 3.23 | |
| Total I | 418 115 | 434 118 | 16 003 | 3.69 | |
| | Comptes de liaison | | | | |
| | Total II | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques | 23 827 | | 23 827 | |
| | Provisions pour charges | | | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | 59 477 | 59 477 | | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | | | | |
| Total III | 83 304 | 59 477 | 23 827 | 40.06 | |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 39 343 | 26 066 | 13 277 | 50.94 |
| | Dettes fiscales et sociales | 73 047 | 79 031 | 5 984 | 7.57 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Autres dettes | 3 777 | 2 002 | 1 776 | 88.72 |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance | 17 325 | | 17 325 | |
| | Total IV | 133 492 | 107 098 | 26 394 | 24.64 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 634 911 | 600 694 | 34 218 | 5.70 |

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

116 167 107 098

COMPTE DE RESULTAT

Lotissement Europa - 64000 PAU

| | Exercice N | | Exercice N-1 | |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 31/12/2019 | 12 | 31/12/2018 | 12 |
| | | | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services | 49 109 | 45 577 | 3 531 | 7.75 |
| Production stockée Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | 130 726 | 129 451 | 1 275 | 0.98 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | 25 466 | 3 930 | 21 537 | 548.03 |
| Collectes | | | | |
| Cotisations | 160 | 200 | 40 | 20.00 |
| Autres produits | 575 900 | 565 898 | 10 002 | 1.77 |
| Total I | 781 360 | 745 056 | 36 305 | 4.87 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises Variation de stock (marchandises) | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | 919 | 291 | 628 | 215.99 |
| Autres achats et charges externes | 221 640 | 220 713 | 927 | 0.42 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 19 879 | 20 113 | 234 | 1.16 |
| Salaires et traitements | 367 416 | 355 542 | 11 874 | 3.34 |
| Charges sociales | 141 999 | 153 891 | 11 893 | 7.73 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions | 8 075 | 9 616 | 1 541 | 16.03 |
| Subventions accordées par l'association | | | | |
| Autres charges (2) | | | | |
| Total II | 759 927 | 760 166 | 239 | 0.03 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 21 433 | 15 110 | 36 543 | 241.85 |
| Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | Exercice N-1 | Écart N / N-1 | |
|---|----------------|------------------|---------------|---------------|
| | 31/12/2019 | 12 31/12/2018 | 12 Euros | % |
| Produits financiers | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 4 072 | 3 724 | 347 | 9.33 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total V | 4 072 | 3 724 | 347 | 9.33 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total VI | | | | |
| 2. Résultat financier (V-VI) | 4 072 | 3 724 | 347 | 9.33 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 25 505 | 11 386 | 36 891 | 324.01 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 6 160 | 184 | 5 976 | NS |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Total VII | 6 160 | 184 | 5 976 | NS |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 195 | 144 | 51 | 35.56 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | 7 143 | | 7 143 | |
| Total VIII | 7 338 | 144 | 7 194 | NS |
| 4. Résultat exceptionnel (VII-VIII) | 1 178 | 40 | 1 218 | NS |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | 47 | 70 | 23 | 33.24 |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 791 592 | 748 964 | 42 628 | 5.69 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX) | 767 312 | 760 380 | 6 932 | 0.91 |
| Solde intermédiaire | 24 280 | 11 416 | 35 696 | 312.68 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | 1 824 | 1 824 | 100.00 |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | |
| 5. EXCEDENTS OU DEFICITS | 24 280 | 9 593 | 33 873 | 353.12 |

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

1. Faits Majeurs de l'exercice

- Départ à la retraite de la directrice et d'un travailleur social ;
- 9 places supplémentaires en urgence, dispositif hivernal (places pérennes) avec embauche d'un ETP (0.80 travailleur social et 0.20 cheffe de service)

2. Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Informations relatives aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus :

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'association au 31/12/2019 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie de Coronavirus.

L'association n'a pas interrompu son activité CHRS pendant la période de confinement, seul l'accueil physique a été interrompu. Compte tenu du caractère récent de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les entreprises, l'association n'est pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel. A la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

3. Principes - règles - méthodes comptables

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 634 911€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de 24 280€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture : Néant.

Les comptes de l'exercice 2019 sont établis conformément aux règlements :

- 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ;

Annexe

- 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ayant abrogé le 99.03 et modifié par le n° 2015-06 du 23 novembre 2015 ;
- 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ;
- L'avis 2008-09 relatif à l'instruction budgétaire M22 applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux relevant de l'article L 312-1 du Code de l'action social et des familles, énoncé par le Conseil National de la Comptabilité.

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

- 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. Aucun changement de méthodes n'est intervenu par rapport à l'exercice précédent

Immeuble mis à disposition par la Municipalité :

En application des dispositions du règlement 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, l'immeuble mis à disposition par la mairie selon la convention signée le 2 juin 2000 a été comptabilisée au poste immobilisations corporelles avec pour contrepartie le poste « Autres fonds propres », droit des propriétaires.

Ainsi, l'immeuble a été inscrit pour un montant brut de 150 000 €.

L'amortissement constaté depuis 2 000 est comptabilisé directement en déduction de la valeur de l'immeuble et corrélativement du poste Autres fonds propres, droit des propriétaires.

La valeur nette de l'immeuble s'élève à un montant de 90 000 € au 31/12/2019.

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires hors frais de transport) après déduction des rabais, remises, ristournes et escomptes de règlements ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations non décomposables sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations décomposables sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Celle-ci correspond pour l'ensemble des immobilisations décomposables à la durée d'usage :

Règles et méthodes comptables 2019-2/8

Annexe

| | |
|---|------------|
| - Constructions (prêt à usage) : | 50 ans |
| - Agencements et aménagements des constructions | 5 à 7 ans |
| - Matériel et outillage : | 2 à 5 ans |
| - Matériel de bureau et informatique : | 3 à 10 ans |
| - Mobilier : | 2 à 10 ans |
| - Logiciels / Site internet: | 1 à 4 ans |

Créances :

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

Fonds associatifs :

Les résultats dégagés à la clôture de l'exercice par les établissements en gestion contrôlés sont traités en résultat comptable de l'exercice soumis à l'approbation des autorités de contrôle.

Les tableaux de variation de la situation et des fonds associatifs sont joints dans cette annexe.

Subventions :

Les subventions de fonctionnement concernent les subventions versées par les collectivités territoriales. Elles sont également traitées conformément au règlement 99-01 du comité de la réglementation comptable (C.R.C).

Les financements accordés sous forme de dotation globale ou de Prix par place sont inscrits au compte de résultat au vu des conventions signées entre le financeur et l'Association.

Provisions :

En application des dispositions de l'avis CNC N° 2000-01 et du PCG art 212 modifié par le règlement CRC 2004-06 du 23 novembre 2004, les provisions doivent représenter une obligation de l'association à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie équivalente attendue de celui-ci.

4. Compléments d'information relatifs au bilan

Tableau de variation des immobilisations corporelles, incorporelles et financières

| IMMOBILISATIONS | Brut au début de l'exercice | Augmentation de l'exercice | Diminution de l'exercice | Reclassement | Brut à la fin de l'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------|-----------------------------|
| Brevets licences | 11 596 | 8 403 | | | 19 999 |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 11 596 | 8 403 | | | 19 999 |
| Installations techniques matériel et outillage | 30 449 | 3 842 | | | 34 291 |
| Matériel de transport | 144 | | | | 144 |
| Matériel de bureau et informatique- Mobilier | 89 455 | 4 793 | | | 94 248 |
| Immobilisations grevées de droit | 93 000 | | 3 000 | | 90 000 |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 213 048 | 8 634 | 3 000 | | 218 683 |
| Participations | 15 | | | | 15 |
| Cautions versées | 2 855 | | 500 | | 2 355 |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 2 870 | | 500 | | 2 370 |
| TOTAL | 227 514 | 17 037 | 3 500 | | 241 052 |

Tableau de variation des amortissements

| AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS | Total au début de l'exercice | Augmentation de l'exercice | Diminution de l'exercice | Reclassement | Total à la fin de l'exercice |
|--|------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------|------------------------------|
| Brevets licences | 11 526 | 70 | | | 11 596 |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 11 526 | 70 | | | 11 596 |
| Matériel de transport | 144 | | | | 144 |
| Installations techniques matériel et outillage | 23 031 | 2 830 | | | 25 861 |
| Matériel de bureau et informatique- Mobilier | 78 289 | 5 175 | | | 83 464 |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 101 463 | 8 005 | | | 109 469 |
| TOTAL | 112 989 | 8 075 | | | 121 065 |

Annexe

Échéances des créances et des dettes

| CREANCES | Montant brut | De moins d'un an | De 1 an à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|--------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Usagers, financeurs | | | | |
| Créances sur cession immobilisations | | | | |
| Autres immobilisations financières (cautions versées) | 2 355 | 2 355 | | |
| Personnels et compte rattachés | | | | |
| Créances sociales et fiscales | | | | |
| Autres créances | 6 463 | 6 463 | | |
| TOTAL | 8 817 | 8 817 | | |

| DETTES | Montant brut | De moins d'un an | De 1 an à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Emprunts auprès des établissements bancaires | | | | |
| Intérêts courus sur emprunts | | | | |
| Découverts bancaires | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 39 343 | 39 343 | | |
| Fournisseurs d'immobilisations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 29 617 | 29 617 | | |
| Dettes sociales | 33 880 | 33 880 | | |
| Dettes fiscales | 9 550 | 9 550 | | |
| Autres dettes | 3 777 | 3 777 | | |
| TOTAL | 116 167 | 116 167 | | |

Produits à recevoir

| Nature | Montant |
|------------------------------------|--------------|
| Aide au logement-subvention-divers | 5 875 |
| Total | 5 875 |

Charges constatées d'avance

| Nature | Montant |
|-----------------------------|--------------|
| Maintenance-assurances- APL | 6 318 |
| Total | 6 318 |

Annexe

Tableau de variation des fonds propres

| SITUATION NETTE | Solde début exercice | Augmentations | Diminutions | Reclassement | Solde fin d'exercice |
|--|----------------------|-------------------|------------------|--------------------|----------------------|
| FONDS ASSOCIATIFS | 291 759,32 | 27 606,23 | | - 44 425,73 | 274 939,82 |
| 102600 Subvention non renouvelable | 11 967,19 | | | | 11 967,19 |
| 106820 Excédents affectés aux investissements | 43 290,39 | | | | 43 290,39 |
| 106850 Autres réserves | 152 825,17 | | | - 44 425,73 | 108 399,44 |
| 106851 Réserves associatives DCDF | 49 309,44 | | | | 49 309,44 |
| 106860 Réserves de compensation | 34 367,13 | 27 606,23 | | | 61 973,36 |
| REPORT A NOUVEAU | 16 460,63 | - 6 529,22 | | | 9 931,41 |
| 110000 Report à nouveau créditeur | 23 587,90 | 6 762,72 | | | 30 350,62 |
| 119000 Report à nouveau Débitéur | - 7 127,67 | -13 291,94 | | | - 20 419,21 |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | 42 490,55 | -3 063,30 | 27 606,23 | | 11 821,02 |
| 115019 Résultat s/contrôle financeurs 2017 | 27 606,23 | | 27 606,23 | | - |
| 115020 Résultat s/contrôle financeurs 2018 | 0,00 | - 3 063,30 | | | - 3 063,30 |
| 115110 Excédent affecté financement mesures exploitat° | 14 884,32 | | | | 14 884,32 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | - 9 592,52 | 24 280,31 | -9 592,52 | | 24 280,31 |
| 120000 Excédent | - | | | | - |
| 129000 Déficit | - | | | | - |
| Résultat de l'exercice 2018 | - 9 592,52 | | - 9 592,52 | | - |
| Résultat de l'exercice 2019 | | 24 280,31 | | | 24 280,31 |
| DROITS DES PROPRIETAIRES | 93 000,00 | - | 3 000,00 | | 90 000,00 |
| 229000 Droits des propriétaires | 93 000,00 | | 3 000,00 | | 90 000,00 |
| TOTAL | 434 117,98 | 42 294,02 | 21 013,71 | -44 425,73 | 410 972,56 |

Annexe

Fonds dédiés

| Libellés des rubriques | Valeur Début exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur Fin exercice |
|---------------------------|--------------------------|---------------|-------------|------------------------|
| Aide sociale à l'enfance- | 28 711,37 | | | 28 711,37 |
| CHRS | 22 055 | | | 22 055 |
| Accueil de jour | 8 711,03 | | | 8 711,03 |
| TOTAL | 59 477,40 | | | 59 477,40 |

Variations des provisions

| 2019 | | | | | |
|--|--------------------------------------|--|---|--------------|--------------------------------------|
| Situation et mouvements | Montant au début de l'exercice | Augmentation Dotations de l'exercice | Diminution Reprises de l'exercice | Reclassement | Montant à la fin de l'exercice |
| Provisions réglementées | 0 | 7 142,57 | 0 | 0 | 7 142,57 |
| - pour renouvellement des immobilisations | 0 | 7 142,57 | | | 7 142,57 |
| Provisions pour charges | 0 | | 20 599,00 | 44 425,73 | 23 826,73 |
| - pour indemnités de départ à la retraite | 0 | | 20 599,00 | 44 425,73 | 23 826,73 |

Provision pour renouvellement des immobilisations

Il s'agit ici d'une attribution, au titre de la dotation globale de fonds destinés à financer de manière anticipée les charges d'amortissement d'une acquisition d'immobilisation future. Traitement comptable : ceci donne lieu à la comptabilisation d'une provision réglementée pour le montant de la dotation reçue finançant l'immobilisation future soit 7 142,57€ et enregistrée au crédit du compte 142 "Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations" par le débit du compte 68742 "Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations".

Cette provision réglementée sera reprise au fur et à mesure des charges d'amortissement du logiciel, à compter de sa mise en service.

Provision pour indemnités de départ à la retraite

La DDCS a demandé, concernant le compte administratif 2017, une "requalification du montant des réserves de 44 425 € en provision pour charges dans le cadre du financement d'indemnités de départ à la retraite à venir."

Un reclassement a été effectué sur l'exercice, du compte 106850 "Autres réserves" au compte 151700 "Provision pour indemnités de départ à la retraite" pour 44 425,73 €.

Annexe

5. Compléments d'information relatifs au compte de résultat

Résultats par service : gestion conventionnée-gestion propre

| SECTEURS | PRODUITS 2019 | CHARGES 2019 | RESULTAT COMPTABLE DEFINITIF 2019 |
|---|------------------|-----------------|--------------------------------------|
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs | | | |
| Organisme de tutelle DDCS | | | |
| CHRS | 649 981 | 644 802 | 5 179 |
| Gestion propre | | | |
| Centre d'accueil et d'écoute | 9666 | 9 666 | 0 |
| Association | 16252 | 74,06 | 16 178 |
| Aide sociale à l'enfance | 66492 | 63 395 | 3 097 |
| A.L.T. | 8367 | 8367 | 0 |
| Réfèrent violences conjugales | 7077 | 7077 | 0 |
| Accueil de Jour | 27983 | 27 983 | 0 |
| HU pérenne | 5 775 | 5949 | -174 |
| Sous total gestion propre | 141 611 | 122 510 | 19 101 |
| TOTAL | 791 592 | 767 312 | 24 280 |

6. Autres informations

Effectif :

L'effectif au 31 décembre 2019 est :

- Temps plein : 1 cadre et 6 non cadres plein temps
- Temps partiel : 3 cadres et 4 non cadres à temps partiel.

Gestion conventionnée- CHRS

Les résultats des comptes sociaux et des comptes administratifs sont identiques.