



*Association Laïque de Gestion d'Établissements d'Éducation et d'Insertion*

---

# COMPTES ANNUELS

## 2019

---

Siège : Agropole - Deltagro 3 - BP 361 - 47931 AGEN Cedex 9

Tél : 05 53 77 15 80 - Fax : 05 53 77 15 99

*Association Loi 1901*

<http://www.algeei.org> — [contact@algeei.org](mailto:contact@algeei.org)



**Intertek**  
N° 2008112213

## BILAN AU 31 DECEMBRE 2019

ACTIF	31/12/2019			31/12/2018
	BRUT			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	354 021,67	320 034,82	33 986,85	35 019,11
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	1 201 392,27	106 896,99	1 094 495,28	1 102 745,40
Constructions	16 690 136,62	6 473 652,33	10 216 484,29	10 875 777,04
Installations techniques, matériels et outillage	4 888 996,50	4 006 551,28	882 445,22	711 124,00
Autres immobilisations corporelles	10 771 483,51	7 917 647,26	2 853 836,25	2 922 345,94
Immobilisations en cours	192 849,93		192 849,93	28 440,00
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	1 613 748,24		1 613 748,24	1 594 935,99
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>35 712 628,74</b>	<b>18 824 782,68</b>	<b>16 887 846,06</b>	<b>17 270 387,48</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et fournitures	113 072,30		113 072,30	136 491,50
Autres approvisionnements				
En-cours de production				
Produits intermédiaires et finis	78 148,62		78 148,62	106 800,42
Marchandises	88,20		88,20	4 452,00
<b>AVANCES ET ACOMPTES SUR COMMANDES</b>	84 696,32		84 696,32	24 983,09
<b>CREANCES</b>				
Créances redevables	1 478 717,53	308 452,44	1 170 265,09	1 498 174,02
Autres créances	551 468,04		551 468,04	1 457 684,31
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	4 392 711,30	14 068,46	4 378 642,84	4 892 973,65
<b>DISPONIBILITES</b>	13 614 421,07		13 614 421,07	12 071 359,28
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	125 531,57		125 531,57	97 485,98
<b>CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES</b>				
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>20 438 854,95</b>	<b>322 520,90</b>	<b>20 116 334,05</b>	<b>20 290 404,25</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>56 151 483,69</b>	<b>19 147 303,58</b>	<b>37 004 180,11</b>	<b>37 560 791,73</b>

## BILAN AU 31 DECEMBRE 2019

PASSIF	31/12/2019	31/12/2018
	NET	NET
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	2 366 979,64	2 366 979,64
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
<b>RESERVES</b>		
Excédents affectés à l'investissement	7 788 494,33	7 680 370,73
Réserves de trésorerie	439 035,65	634 431,65
Autres réserves	1 144 248,19	1 110 345,93
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	3 449 946,81	3 353 194,55
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	-127 338,78	43 382,12
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</b>	1 397 642,71	1 481 335,79
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>		
Provision pour réserve de trésorerie		
Provision pour renouvellement des immobilisations	15 000,00	15 000,00
Réserves des plus-values nettes de l'actif	664 260,36	592 330,49
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>17 138 268,91</b>	<b>17 277 370,90</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	5 052 447,38	4 794 369,31
<b>FONDS DEDIES</b>	1 200 230,80	1 152 433,15
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>6 252 678,18</b>	<b>5 946 802,46</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	8 105 862,16	8 596 673,79
Emprunts et dettes financières diverses	397,00	687,00
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 268 111,72	1 374 418,01
Dettes sociales et fiscales	4 045 723,60	4 124 859,81
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 206,31	10 928,46
Autres dettes	82 559,01	166 873,72
Produits constatés d'avance	85 373,22	62 177,58
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>13 613 233,02</b>	<b>14 336 618,37</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>37 004 180,11</b>	<b>37 560 791,73</b>

(1) : dont concours bancaires courants

2 906 563,03

2 910 173,26

## COMPTE DE RESULTAT 2019

CHARGES	31/12/2019	31/12/2018
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	59 327,08	74 283,89
Variation des stocks	3 685,80	-4 374,72
Achats de matières premières et fournitures	645 308,37	710 141,92
Variation des stocks	23 419,20	7 428,16
Achats d'autres approvisionnements		
Variation des stocks		
Achats non stockés de matières et fournitures	2 587 588,01	2 404 907,28
Services extérieurs et autres	6 285 640,66	6 028 194,18
Impôts, taxes et versements assimilés		
sur rémunérations	2 404 968,79	1 731 417,57
autres	123 699,19	90 439,81
Charges de personnel		
Salaires et traitements	22 773 210,71	22 254 322,90
Charges sociales	8 908 309,07	9 858 529,91
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Amortissements des immobilisations	1 809 869,25	1 771 118,26
Charges d'exploitation à répartir		
Provisions sur actif circulant	293 452,44	159 065,73
Provisions pour risques et charges	622 456,05	395 760,81
Autres charges	64 822,58	95 389,77
<b>Total</b>	<b>46 605 757,20</b>	<b>45 576 625,47</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux provisions	4 572,60	95 945,85
Intérêts et charges assimilées	132 482,64	151 550,32
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	102 719,00	
<b>Total</b>	<b>239 774,24</b>	<b>247 496,17</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion - exercices courant	17 735,57	7 090,17
Sur opérations de gestion - exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	63 943,78	53 518,06
Dotations aux amortissements et aux provisions réglementées	88 460,25	65 568,26
Impôts sur les sociétés		14 303,00
Engagements à réaliser sur ressources affectées	1 018 372,33	875 157,34
<b>Total</b>	<b>1 188 511,93</b>	<b>1 015 636,83</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>48 034 043,37</b>	<b>46 839 758,47</b>
<b>EXCEDENT</b>		<b>43 382,12</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>48 034 043,37</b>	<b>46 883 140,59</b>

## COMPTE DE RESULTAT 2019

PRODUITS	31/12/2019	31/12/2018
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue ateliers	1 999 944,79	2 121 576,16
Dotations et produits de tarification	39 948 854,36	39 452 984,69
Prestations de services et divers	1 116 232,40	1 141 264,21
Sous-total produits d'exploitation	43 065 031,55	42 715 825,06
Production stockée	-28 651,80	10 129,82
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	66 186,80	33 232,49
Reprises sur amortissements et provisions	508 443,71	634 595,87
Transferts de charges	58 602,62	64 083,30
Autres produits	2 605 382,75	2 627 467,07
Sous-total autres produits de l'exercice	3 209 964,08	3 369 508,55
Total	46 274 995,63	46 085 333,61
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations et des immobilisations financières	16 998,15	18 257,79
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres	1 189,49	258,12
<b>Reprises sur provisions</b>	121 725,95	5 564,22
<b>Transferts de charges</b>		
<b>Différences positives de changes</b>		
Produits nets sur cessions de valeur mobilières de placement	159 758,18	155 494,73
Total	299 671,77	179 574,86
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	69 973,40	36 004,96
Sur exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	291 489,11	216 135,96
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	970 574,68	366 091,20
Transferts de charges		
Total	1 332 037,19	618 232,12
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>47 906 704,59</b>	<b>46 883 140,59</b>
<b>DEFICIT</b>	<b>127 338,78</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>48 034 043,37</b>	<b>46 883 140,59</b>

## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2019 (en euros)**

### **Règles et méthodes comptables :**

Le plan comptable de référence est celui des règlements n° 99-01 et n° 99-03 du Comité de la Réglementation Comptable. Il est également tenu compte des dispositions de l'avis du 4 mai 2007 du Conseil National de la Comptabilité relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du Code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations gestionnaires des établissements sociaux et médico sociaux.

Les méthodes utilisées pour l'élaboration de ces documents sont identiques à celles utilisées au cours des exercices précédents.

Les comptes de l'exercices 2019 ont été arrêtés par le Conseil d'administration du 2/06/2020.

Les états financiers de l'association ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Nos activités ont commencé à être affectées par le COVID-19 au premier trimestre 2020 et nous nous attendons à un impact financier assez faible sur l'exercice 2020. Compte-tenu du caractère récent de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les organismes, nous ne sommes pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré réel. A la date d'arrêtés des comptes 2019 par le Conseil d'Administration, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause sa capacité à poursuivre son exploitation.

## DETAILS BILAN PASSIF

### Ventilation des fonds propres :

	Secteur Établissements sous autorité de contrôle	Secteur Production et inter- établissement	TOTAL
Fonds associatifs	1 348 627,99	1 018 351,65	2 366 979,64
Réserve de trésorerie	439 035,65	0,00	439 035,65
Excédent affecté à l'investissement	2 376 272,14	5 412 222,19	7 788 494,33
Autres réserves	1 144 248,19	0,00	1 144 248,19
Report à nouveau	581 622,18	2 868 324,63	3 449 946,81
Résultat exercice	-115 170,89	-12 167,89	-127 338,78
Subventions d'investissements	1 397 642,71	0,00	1 397 642,71
Provisions réglementées	833 172,94	-153 912,58	679 260,36
<b>Total fonds propres</b>	<b>8 005 450,91</b>	<b>9 132 818,00</b>	<b>17 138 268,91</b>

Le secteur sous autorité de contrôle ne représente que 46,7 % des fonds propres.

### Variation des fonds propres :

	Exercice 2019	Exercice 2018	Variation
Fonds associatifs	2 366 979,64	2 366 979,64	0,00
Réserve de trésorerie	439 035,65	634 431,65	-195 396,00
Excédent affecté à l'investissement	7 788 494,33	7 680 370,73	108 123,60
Autres réserves	1 144 248,19	1 110 345,93	33 902,26
Report à nouveau	3 449 946,81	3 353 194,55	96 752,26
Résultat exercice	-127 338,78	43 382,12	-170 720,90
Subventions d'investissements	1 397 642,71	1 481 335,79	-83 693,08
Différences sur réalisations d'actif	679 260,36	607 330,49	71 929,87
<b>Total fonds propres</b>	<b>17 138 268,91</b>	<b>17 277 370,90</b>	<b>-139 101,99</b>

La variation négative des fonds propres s'explique principalement par la reprise des réserves de trésorerie par le Conseil Départemental du Lot Et Garonne.

## Mouvements ayant affecté le poste subventions d'investissements :

	Valeur début exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
<b>Subventions</b>	2 247 996,78	55 107,18	37 469,13	2 265 634,83
<b>Amortissements</b>	766 660,99	138 800,26	37 469,13	867 992,12
<b>Montant net</b>	<b>1 481 335,79</b>	<b>-83 693,08</b>	<b>0,00</b>	<b>1 397 642,71</b>

### **Amortissements des subventions :**

La méthode d'amortissement pratiquée est la suivante :

- Suivant le rythme d'amortissement de l'investissement correspondant.

L'amortissement de l'exercice figure dans le poste produits exceptionnels.

## Provisions

	Valeur début exercice	Dotations	Reprise	Valeur fin exercice
<b>Provisions pour risques</b>				
- Provisions pour rémunérations T.H.	0,00	0,00	0,00	0,00
- Provisions pour salaires	0,00	0,00	0,00	0,00
- Provisions retraite	4 728 982,31	593 303,05	333 331,98	4 988 953,38
- Provisions pour litiges	0,00	0,00	0,00	0,00
- Provisions diverses	65 387,00	29 153,00	31 046,00	63 494,00
- Provisions pour travaux	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>S/T Provisions pour risques</b>	<b>4 794 369,31</b>	<b>622 456,05</b>	<b>364 377,98</b>	<b>5 052 447,38</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
- Provision pour dif. sur réal. d'actifs	592 330,49	71 929,87	0,00	664 260,36
- Provision pour renouvellement immo.	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00
- Provision dépréciation immo. financ.	903,84	0,00	903,84	0,00
- Provisions stocks et en-cours	0,00	0,00	0,00	0,00
- Provisions autres éléments actif circulant	159 065,73	293 452,44	144 065,73	308 452,44
- Provision pour dépréciation des VMP	130 317,97	4 572,60	120 822,11	14 068,46
<b>S/T Provisions pour dépréciations</b>	<b>897 618,03</b>	<b>369 954,91</b>	<b>265 791,68</b>	<b>1 001 781,26</b>
<b>Total général</b>	<b>5 691 987,34</b>	<b>992 410,96</b>	<b>630 169,66</b>	<b>6 054 228,64</b>
<b>Exploitation</b>		915 908,49	508 443,71	
<b>Financier</b>		4 572,60	121 725,95	
<b>Exceptionnel</b>		71 929,87	0,00	

## Mode de calcul de la provision pour départ retraite :

Le montant global des engagements retraite a été calculé selon les hypothèses de base suivantes :

- Calcul des droits acquis selon la convention collective du 31/10/1951, sur l'ensemble des personnels en contrat à durée indéterminée présents au 31 décembre y compris sur le différentiel de salaire des directeurs de l'Education Nationale.
- Conditions de départ : départ volontaire,
- Age de départ : 65 ans,
- Progression des rémunérations : 1,0 % par an,
- Taux d'actualisation financière : 1,0 % par an,
- Application des tables de mortalité générale et de probabilité de présence dans l'association selon l'âge du salarié et le rythme de « Turnover » faible »

### Montant global du risque "départ en retraite"

Provision retraite totale	4 988 953,38 €	a
Provision effectuée à fin 2018	4 728 982,31 €	b
Variation nette 2019 à constater	259 971,07 €	a-b=c
Provision constituée au 31/12/2019	<b>4 988 953,38 €</b>	b+c=f

La totalité de la provision retraite est désormais constituée depuis fin 2017. La variation d'une année sur l'autre est donc faible et dépend de la pyramide des âges.

	2019	2018
Reprise de provision retraite	333 331,98	421 108,22

## Provisions pour dépréciation des créances :

Les provisions pour dépréciation des créances tiennent compte du risque de non-recouvrabilité lié :

- En ce qui concerne les établissements sous contrôle, à des créances incertaines et notamment à une dotation mensuelle de 1988 non perçue sur le CHVS de l'Agenais pour 74.584 € et pour les foyers la Couronne, la Ferrette et le CHVS de l'Agenais à des soucis de décompte d'activité pour la facturation avec les départements 24, 32 et 82 pour un montant de 188.640 €.
- En ce qui concerne les ateliers, à la situation de certains débiteurs (règlements judiciaires ou créances anciennes non apurées) pour 45228 €.

Les montant des provisions pour dépréciation des créances s'élève à 308452,44 €

## Tableau des échéances des dettes :

	Montant brut	Degré d'exigibilité		
		Moins 1 an	De 1 à 5 ans	Plus 5 ans
Emprunts	5 199 299,13	489 738,87	1 966 139,24	2 743 421,02
Dettes financières diverses	397,00	397,00	0,00	0,00
Redevables créditeurs	0,00	0,00	0,00	0,00
Fournisseurs et comptes rattachés	1 268 111,72	1 268 111,72	0,00	0,00
Dettes sociales et fiscales	4 045 723,60	4 045 723,60	0,00	0,00
Dettes sur immobilisations	25 206,31	25 206,31	0,00	0,00
Autres dettes	82 559,01	82 559,01	0,00	0,00
Produits constatés d'avance	85 373,22	85 373,22	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>10 706 669,99</b>	<b>5 997 109,73</b>	<b>1 966 139,24</b>	<b>2 743 421,02</b>

## *Etat détaillé des emprunts et des engagements donnés au 31/12/2019*

Etablissement (motif emprunt)	Date emprunt	Banque	Montant brut au 31/12/2019	Engagements donnés (Nantissement titres pour garantie d'emprunt)
Ateliers AGNELIS (cuisine Pomaret)	18/05/05	Crédit coop.	82 983,32	150 000,00
Le Landié (immobilier)	24/07/06	Crédit coop.	413 933,42	0,00
CMPP Marmande (antenne Tonneins)	30/08/07	BPO	57 875,43	149 355,00
Notre Maison (antenne Tonneins)	30/08/07	BPO	116 499,57	300 645,00
Notre Maison (villa Fumel)	04/04/08	BPO	50 233,80	120 560,00
CMPP Marmande	03/10/11	Caisse d'Éparg.	381 100,04	0,00
Les Cigalons (FAM)	31/01/11	Crédit coop.	1 795 859,47	1 582 091,00
Les Cigalons (FAM)	25/01/12	BPO	420 461,90	639 070,00
Cmpp Agen	12/03/13	Caisse d'Éparg.	541 666,80	700 000,00
Siège social	24/09/14	BPO	301 970,55	436 560,00
Ateliers Agnelis	18/05/15	Banque Courtois	643 381,54	857 842,00
Notre Maison (hébergement VSL)	25/07/16	Crédit coop.	393 333,29	240 000,00
<b>TOTAL</b>			<b>5 199 299,13</b>	<b>5 176 123,00</b>

## *Etat détaillé des engagements reçus sur emprunt au 31/12/2019*

Etablissement (motif emprunt)	Date emprunt	Organisme gageur	Gage au 31/12/2019
Le Landié (immobilier)	24/07/06	Conseil Départemental du lot et G.	206 966,71

## Produits constatés d'avance :

Les produits constatés d'avance figurant au passif pour un montant de 85373 € concernent principalement la taxe d'apprentissage non encore affectée à un investissement (75.494 €).

## DETAILS BILAN ACTIF

### Actif immobilisé:

Tableau des mouvements de l'exercice 2019

<b><u>Immobilisations</u></b>	<b>Valeur début exercice</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Valeur fin exercice</b>
<b>Frais établissements</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Autres immobilisations incorporelles</b>	346 476,49	14 807,05	7 261,87	354 021,67
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Terrains	1 199 617,77	1 774,50	0,00	1 201 392,27
- Constructions	16 791 652,03	121 660,96	223 176,37	16 690 136,62
- Matériel et Outillage	5 014 707,45	410 381,51	536 092,46	4 888 996,50
- Autres immobilisations corporelles	10 552 546,99	710 616,61	491 680,09	10 771 483,51
- Immobilisations en cours	28 440,00	293 994,90	129 584,97	192 849,93
- Avances acomptes	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>S/T Immobilisations corporelles</b>	<b>33 586 964,24</b>	<b>1 538 428,48</b>	<b>1 380 533,89</b>	<b>33 744 858,83</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>1 595 839,83</b>	<b>33 065,09</b>	<b>15 156,68</b>	<b>1 613 748,24</b>
<b>Total immobilisations</b>	<b>35 529 280,56</b>	<b>1 586 300,62</b>	<b>1 402 952,44</b>	<b>35 712 628,74</b>

<b><u>Amortissements</u></b>	<b>Valeur début exercice</b>	<b>Dotations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Valeur fin exercice</b>
<b>Frais établissements</b>				
<b>Autres immobilisations incorporelles</b>	311 457,38	15 839,31	7 261,87	320 034,82
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Terrains	96 872,37	10 024,62	0,00	106 896,99
- Constructions	5 915 874,99	780 953,71	223 176,37	6 473 652,33
- Matériel et Outillage	4 303 583,45	231 786,11	528 818,28	4 006 551,28
- Autres immobilisations corporelles	7 630 201,05	787 795,88	500 349,67	7 917 647,26
<b>S/T Immobilisations corporelles</b>	<b>17 946 531,86</b>	<b>1 810 560,32</b>	<b>1 252 344,32</b>	<b>18 504 747,86</b>
<b>Total amortissements</b>	<b>18 257 989,24</b>	<b>1 826 399,63</b>	<b>1 259 606,19</b>	<b>18 824 782,68</b>

## Calcul des amortissements :

Le plan d'amortissement est la traduction comptable de la répartition de la valeur amortissable d'un actif selon le rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de son utilisation probable.

Incidences :

- Le plan d'amortissement est déterminé à la date d'entrée du bien à l'actif. Toutefois, ce plan n'est pas figé et en cas de modification significative dans l'utilisation prévue du bien, des ajustements du plan initial sont à opérer.
- D'autre part, lorsque des éléments d'un même actif ont des utilisations différentes, ils doivent être comptabilisés séparément et un plan d'amortissement propre à chacun doit être retenu. Il s'agit de l'approche par composant.
- Enfin, la base amortissable d'un actif correspond à la valeur brute sous déduction de la valeur résiduelle évaluée lors de l'acquisition.

Le mode d'amortissement retenu sur l'association est linéaire.

Les dotations aux amortissements sont appliquées prorata-temporis à compter de la date de mise en service de l'immobilisation concernée.

Les durées d'amortissement à pratiquer sont données à titre indicatif, chaque immobilisation étant traitée au cas par cas selon sa durée d'utilisation potentielle à l'achat et réévaluée à chaque début d'exercice.

Immobilisations incorporelles (logiciels) de 12 mois à 5 ans

Agencements terrains de 20 à 30 ans

### Constructions

Honoraires et frais divers de 20 à 50 ans

Acquisition de bâtiments de 20 à 50 ans

Gros œuvres (charpente, maçonnerie) de 20 à 50 ans

Toiture de 20 à 30 ans

Electricité, plomberie, chauffage de 10 à 20 ans

Menuiseries de 10 à 20 ans

Peintures, revêtements de sols de 5 à 15 ans

Matériel et outillage de 5 à 10 ans

### Autres immobilisations corporelles

Installations et agencements divers de 5 à 10 ans

Matériel de transport de 5 à 8 ans

Matériel de bureau et informatique de 3 à 5 ans

Mobilier de bureau 10 ans

Mobilier autres (hébergement, etc) de 8 à 10 ans

Autres immobilisations de 5 à 10 ans

## Stocks et en-cours :

Les stocks des ateliers des ESAT sont évalués :

- A la valeur d'achat en ce qui concerne les matières premières et fournitures.
- A la valeur de vente corrigée du pourcentage de marge en ce qui concerne les produits finis.

Les provisions éventuellement constituées prennent en compte la dépréciation prévisionnelle de certains éléments anciens ou de qualité inférieure.

Les montant des provisions pour dépréciation des stocks s'élève à 0 €.

## Créances:

	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif	
		A moins d'un an	A plus d'un an
<b>Actif immobilisé</b>			
- Autres immobilisations financières	1 613 748,24	0,00	1 613 748,24
<b>Actif circulant</b>			
- Créances redevables et clients	1 478 717,53	1 478 717,53	0,00
- Autres créances	551 468,04	551 468,04	0,00
- Charges constatées d'avance	125 531,57	125 531,57	0,00
<b>S/T Actif circulant</b>	<b>2 155 717,14</b>	<b>2 155 717,14</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>3 769 465,38</b>	<b>2 155 717,14</b>	<b>1 613 748,24</b>

Les créances sur autres immobilisations financières correspondent pour un montant de 1.437 K€ à des placements financiers, pour 120 K€ à des participations bancaires en lien avec des emprunts effectifs et le solde correspond principalement à des cautions.

## Charges constatées d'avance :

Les charges constatées d'avance concernent essentiellement :

- Des avances sur charges (eau, gaz et téléphone, assurances, loyers, ...).
- Des contrats facturés sur deux exercices à cheval (maintenance, ...).
- Des conventions d'honoraires facturées en 2019 et concernant l'exercice 2020.

Le montant de ces avances figure à l'actif du bilan pour un montant de 125531,57 €

## Engagements hors bilan donnés ou reçus :

Les seuls engagement donnés ou reçus sont ceux indiqués sur l'état détaillé des emprunts plus haut.

## DETAILS COMPTE DE RESULTAT

Le compte de résultat fait apparaître les seules opérations comptables de l'exercice se traduisant par un solde déficitaire de 127338,78 € se répartissant ainsi :

	Exercice 2019	Exercice 2018
Résultats établissements sociaux et médicaux sociaux	-115 170,89	-144 807,12
Résultats ateliers commerciaux	-167 157,24	-138 881,19
Résultats des placements financiers sur trésorerie des établissements sociaux et médicaux sociaux	47 520,55	-14 688,42
Secteur associatif (statutaire + prov CP de l'association)	-4 231,83	-132 910,84
Retraitements pour consolidation	111 700,63	474 669,69
<b>Total</b>	<b>-127 338,78</b>	<b>43 382,12</b>

<u>Ventilation des produits d'exploitation :</u>	Exercice 2019	Exercice 2018	Variation	%
Ventes de marchandises	0,00	0,00	0,00	-
Production vendue (Ateliers)	1 999 944,79	2 121 576,16	-121 631,37	-5,7%
Prestations de services (Ateliers)	1 116 232,40	1 141 264,21	-25 031,81	-2,2%
Dotations et produits de tarification (ESMS)	39 948 854,36	39 452 984,69	495 869,67	1,3%
Produits divers	0,00	0,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>43 065 031,55</b>	<b>42 715 825,06</b>	<b>349 206,49</b>	<b>0,8%</b>

Le chiffre d'affaires des ateliers commerciaux a baissé de 4,5% à imputer à l'atelier conditionnement de chacun des ESAT.

Quant aux produits de la tarification, on note une hausse moyenne de 1,3 % s'expliquant principalement par l'octroi du budget supplémentaire pour les 4 nouvelles places obtenues fin 2018 sur le foyer les Cigalons.

<b>Résultats établissements sous tutelle</b>	Exercice 2019	Exercice 2018
L'intégration sur le résultat de l'exercice	-115 170,89	-144 807,12
Du solde excédentaire des exercices précédents de	405 832,27	352 766,91
Détermine le résultat devant être affecté provisoirement aux budgets ultérieurs pour	290 661,38	207 959,79

## Ventilation du résultat

Budget	Résultat comptable 2019	Report à nouveau imputé sur		Résultat administratif
		2019	2020	
11 - CMPP AGEN	42 835,09	0,00	0,00	42 835,09
12 - CMPP MARMANDE	0,00	0,00	0,00	0,00
13 - CMPP VILLENEUVE	0,00	0,00	0,00	0,00
14 - CAMSP AGEN	0,00	0,00	0,00	0,00
15 - CAMSP VILLENEUVE	-22 213,54	0,00	0,00	-22 213,54
16- CAMSP MARMANDE	-8 339,97	0,00	0,00	-8 339,97
21 - MECS NOTRE MAISON	-10 737,00	10 737,00	24 153,81	0,00
33 - ITEP DES DEUX RIVIERES	60 315,14	0,00	0,00	60 315,14
34 - IME LALANDE	9 149,90	5 850,10	38 339,59	15 000,00
35 - IME LES RIVES DU LOT	132 950,04	10 174,50	28 455,84	143 124,54
36 - IME CAZALA	6 005,77	47 297,41	19 605,64	53 303,18
37 - IME FONGRAVE	-12 255,26	47 586,99	0,00	35 331,73
38 - SESSAD LA PASSERELLE	0,00	0,00	0,00	0,00
39 - SESSAD AGEN	-10 349,55	0,00	0,00	-10 349,55
40 - SESSAD CONFLUENT	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - ESAT CASTILLE	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - FOYER CASTILLE	-32 992,00	6 622,00	14 897,58	-26 370,00
41 - SAVS CASTILLE	-3 849,00	3 849,00	8 657,91	0,00
43 - FOYER LA COURONNE	17 150,00	-7 430,00	23 567,20	9 720,00
44 - FOYER LES CIGALONS	-56 508,38	120 269,63	-186 625,54	63 761,25
45 - CHVS DE L' AGENAIS	-126 420,13	136 996,00	168 706,87	10 575,87
46 - FOYER LA FERRETTE	-97 568,28	21 691,00	40 366,01	-75 877,28
46 - FAM Hébergement LA FERRETTE	0,00	0,00	0,00	0,00
46 - FAM Soins LA FERRETTE	0,00	0,00	0,00	0,00
49 - ESAT Agnelis	0,00	0,00	0,00	0,00
60 - SAVS Jasmin	1 927,00	-1 927,00	-4 335,00	0,00
SIEGE BUDGET	-4 270,72	4 115,64	0,00	-155,08
<b>Sous total budget sociaux</b>	<b>-115 170,89</b>	<b>405 832,27</b>	<b>175 789,91</b>	<b>290 661,38</b>
SIEGE HORS BUDGET	154 989,35	0,00	3 082 565,37	
51 - ATELIERS CASTILLE	28 346,41	0,00	-64 891,57	
54 - ATELIERS AGNELIS	-195 503,65	0,00	-149 349,17	
<b>TOTAL</b>	<b>-127 338,78</b>	<b>405 832,27</b>	<b>3 044 114,54</b>	

## Prestations réciproques :

Les prestations réciproques entre établissements de l'Association ont fait l'objet d'éliminations dans le résultat consolidé pour les montants ci-dessous.

Il s'agit ici de neutraliser toutes les opérations de ventes et d'achats entre les établissements et le siège de l'association car ceux-ci, s'ils étaient pris en compte gonfleraient anormalement les chiffres du comptes de résultat.

	Exercice 2019	Exercice 2018
<b><u>Charges éliminées</u></b>		
Achats matières premières	82 785,01	96 162,99
Achats autres approvisionnements	62 121,38	75 090,29
Achats de marchandises	0,00	440,28
Autres achats et charges externes	1 458 011,98	1 325 924,89
Autres impôts et taxes	-74,25	-1 091,21
Salaires et traitements	-42 594,46	-34 994,73
Charges sociales	37 769,45	47 534,63
Quote-part services communs (frais de siège)	1 116 393,48	1 126 580,87
Autres charges	1 500,00	0,00
Charges financières	-7 692,66	-8 328,66
Charges exceptionnelles	3 206,00	0,00
Amortissements	0,00	0,00
<b>Total charges</b>	<b>2 711 425,93</b>	<b>2 627 319,35</b>
<b><u>Produits éliminés</u></b>		
Production vendue	825 861,47	802 024,88
Subventions	1 500,00	0,00
Quote-part services communs (frais de siège)	1 116 393,48	1 126 580,87
Autres produits	103 694,13	88 342,93
Produits financiers	0,00	0,00
Produits exceptionnels	60,00	0,00
Transferts de charges	663 916,85	610 370,67
<b>Total produits</b>	<b>2 711 425,93</b>	<b>2 627 319,35</b>

## Honoraires du Commissaire aux Comptes :

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice facturé au titre du contrôle légal des comptes et entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.822-11 se sont montés à 43.520 €.

## Résultat exceptionnel :

	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
<b>En produits exceptionnels figurent</b>		
Produits sur cessions d'actif	93 083,71	57 091,62
Les quotes parts de subventions d'investissement virées au résultat	138 800,26	137 931,34
Divers produits sur exercices antérieurs	0,00	0,00
Divers produits exceptionnels	1 100 153,22	423 209,16
<b>Total</b>	<b>1 332 037,19</b>	<b>618 232,12</b>
<b>En charges exceptionnelles figurent</b>		
La valeur comptable des investissements cédés	15 134,98	9 743,41
La dotation au compte Différence sur réalisation d'éléments d'actif	88 460,25	65 568,26
Diverses charges sur exercices antérieurs	0,00	0,00
Diverses charges exceptionnelles	1 084 916,70	940 325,16
<b>Total</b>	<b>1 188 511,93</b>	<b>1 015 636,83</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>143 525,26</b>	<b>-397 404,71</b>

## Informations sur les personnels

	Nombre de salariés au 31/12		Nombre d'ETP moyen sur l'année	
	Exercice 2019	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2018
Employés	546	557	567	573
Maîtrise	91	82	84	79
Cadres	117	119	118	119
<b>Total</b>	<b>754</b>	<b>758</b>	<b>769</b>	<b>770</b>

## Rémunérations et avantages en nature

Les rémunérations versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association se sont élevés à 0 € et les avantages en nature consentis à ces mêmes personnes se sont élevés à 0 €.

## Compte épargne temps

La somme provisionnée pour les comptes épargne temps sur un fonds collectif de retraite est de 40.843,18 € (40.202,60 € en 2018).