



SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles
Paris la Défense – 41, rue du Capitaine Guynemer – 92925 LA DEFENSE cedex – Site : www.fiducial.fr

L'ARCHE à DIJON

Association

16 rue de l'EST

21 000 DIJON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 Décembre 2019

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019

A l'Assemblée Générale

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 L'ARCHE à DIJON relatifs à l'exercice clos le 31 12 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 16 avril 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 1/1/2019 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Autres éléments significatifs de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant le projet immobilier de relocalisation du Centre d'activité de jour et des Foyers sur un site à Chenôve.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

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 le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

Courbevoie, le 2 septembre 2020

Le Commissaire aux Comptes

FIDAUDIT

Membre du réseau Fiducial



Bruno AGEZ

Bilan et compte de résultat

L'ARCHE A DIJON

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | |
|---|---|------------------|------------------|--------------|---|--------------|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES: | | | | | | |
| Frais d'établissement | 4 986 | 2 096 | 2 891 | 0,12 | 3 082 | 0,15 |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES: | | | | | | |
| Terrains | 351 000 | | 351 000 | 14,72 | 351 000 | 17,27 |
| Constructions | 1 435 043 | 973 533 | 461 510 | 19,35 | 508 854 | 25,04 |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 244 561 | 178 832 | 65 729 | 2,75 | 31 233 | 1,54 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles | 331 661 | | 331 661 | 13,91 | 62 991 | 3,10 |
| IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION: | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | | |
| Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES: | | | | | | |
| Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts | | | | | | |
| Autres Immobilisations financières | 1 000 | | 1 000 | 0,04 | | |
| TOTAL (I) | 2 368 251 | 1 154 460 | 1 213 791 | 50,89 | 957 160 | 47,10 |
| Comptes de liaison (1) | | | | | | |
| TOTAL (II) | | | | | | |
| STOCKS ET EN COURS: | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| Budgets annexes | | | | | | |
| CREANCES (2) : | | | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés (3) | 116 430 | 1 432 | 114 998 | 4,82 | 170 038 | 8,37 |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | | | |
| . Personnel | 100 | | 100 | 0,00 | | |
| . Organismes sociaux | 7 125 | | 7 125 | 0,30 | 1 203 | 0,06 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | | |
| . Autres | 76 827 | | 76 827 | 3,22 | 20 089 | 0,99 |

L'ARCHE A DIJON

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

| | | |
|--------------|---|---|
| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) |
|--------------|---|---|

| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Disponibilités | 971 972 | | 971 972 | 40,75 | 882 303 | 43,42 |
| Charges constatées d'avance | 305 | | 305 | 0,01 | 1 348 | 0,07 |
| TOTAL (III) | 1 172 758 | 1 432 | 1 171 326 | 49,11 | 1 074 982 | 52,90 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | | | |
| Ecart de conversion actif (VI) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI) | 3 541 009 | 1 155 893 | 2 385 117 | 100,00 | 2 032 142 | 100,00 |

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

L'ARCHE A DIJON

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le | | Exercice précédent | |
|---|------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 31/12/2019 | | 31/12/2018 | |
| | (12 mois) | | (12 mois) | |
| FONDS PROPRES: | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 893 116 | 37,45 | 893 116 | 43,95 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| Legs et donation | | | | |
| Subvention d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | |
| RESERVES: | | | | |
| Excédents affectés à l'investissement | 364 977 | 15,33 | 364 977 | 17,96 |
| Réserves de compensation | 36 968 | 1,55 | 42 278 | 2,08 |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement | 394 192 | 16,53 | 370 504 | 18,23 |
| Autres réserves | | | | |
| REPORT A NOUVEAU: | | | | |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée) | 8 000 | 0,34 | 28 227 | 1,39 |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | -316 | 0,03 | -316 | 0,01 |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | 57 628 | 2,42 | 29 917 | 1,47 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | -18 116 | -0,75 | -8 193 | -0,39 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1) | 284 343 | 11,92 | 15 939 | 0,78 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES: | | | | |
| Couverture du besoin en fonds de roulement | | | | |
| Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Réserves des plus-values nettes d'actif | 4 645 | 0,19 | 4 645 | 0,23 |
| Immobilisations grevées de droits | | | | |
| TOTAL(I) | 2 025 437 | 84,92 | 1 741 094 | 85,68 |
| Comptes de liaison | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | 5 664 | 0,24 | 5 664 | 0,28 |
| TOTAL(III) | 5 664 | 0,24 | 5 664 | 0,28 |
| Fonds dédiés | | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | | | | |
| . Sur autres ressources | 55 124 | 2,31 | 13 074 | 0,64 |
| DETTES (3) : | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées (2) (3) | 119 070 | 4,99 | 95 465 | 4,70 |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés (4) | 22 726 | 0,95 | 41 377 | 2,04 |
| Dettes fiscales et sociales | 141 682 | 5,94 | 131 660 | 6,48 |
| Autres (5) | 15 414 | 0,65 | 3 807 | 0,19 |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL(IV) | 354 016 | 14,84 | 285 383 | 14,04 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| TOTAL PASSIF | 2 385 117 | 100,00 | 2 032 142 | 100,00 |

L'ARCHE A DIJON

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) |
|---------------|---|---|
|---------------|---|---|

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

- | | |
|--|--|
| <p>(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.</p> <p>(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.</p> <p>(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.</p> <p>(4) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :</p> <p>(5) Dont fonds des majeurs protégés :</p> | |
|--|--|

L'ARCHE A DIJON

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

| COMPTES DE RÉSULTAT | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | | % | |
|--|---|-------------|---|---------------|-----------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| | France | Exportation | Total | % | Total | % | Variation | % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION: | | | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | | | |
| Production vendue de biens | | | | | | | | |
| Prestations de services | 32 828 | | 32 828 | 100,00 | 31 549 | 100,00 | 1 279 | 4,05 |
| Montants nets produits d'expl. | 32 828 | | 32 828 | 100,00 | 31 549 | 100,00 | 1 279 | 4,05 |
| AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION: | | | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | | | |
| Dotations et produits de tarification | | | 806 073 | N/S | 738 043 | N/S | 68 030 | 9,22 |
| Subventions d'exploitation | | | | | 959 | 3,04 | -959 | -100,00 |
| Dons | | | | | | | | |
| Cotisations | | | 1 350 | 4,11 | | | 1 350 | N/S |
| Legs et donation | | | | | | | | |
| Produits liés à des financements réglementaires | | | | | | | | |
| Autres produits | | | 298 361 | 908,86 | 70 674 | 224,01 | 227 687 | 322,17 |
| Reprise de provisions | | | | | | | | |
| Transfert de charges | | | | | 1 003 | 3,18 | -1 003 | -100,00 |
| Sous-total des autres produits d'exploitation | | | 1 105 784 | N/S | 810 679 | N/S | 295 105 | 36,40 |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 1 138 611 | N/S | 842 227 | N/S | 296 384 | 35,19 |
| CHARGES D'EXPLOITATION: | | | | | | | | |
| Achats de marchandises et de matières premières | | | | | | | | |
| Variation de stock marchandises et matières premières | | | | | | | | |
| Autres achats non stockés | | | 103 132 | 314,16 | 101 839 | 322,80 | 1 293 | 1,27 |
| Services extérieurs | | | 70 249 | 213,99 | 76 180 | 241,47 | -5 931 | -7,78 |
| Autres services extérieurs | | | 131 044 | 399,10 | 103 454 | 327,92 | 27 590 | 26,67 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 23 461 | 71,47 | 22 916 | 72,64 | 545 | 2,38 |
| Salaires et traitements | | | 316 018 | 962,65 | 320 544 | N/S | -4 526 | -1,40 |
| Charges sociales | | | 106 052 | 323,05 | 123 886 | 392,68 | -17 834 | -14,39 |
| Autres charges de personnel | | | 857 | 2,61 | 1 535 | 4,87 | -678 | -44,16 |
| Subventions accordées par l'association | | | | | | | | |
| Dotations aux amortissements | | | 64 280 | 195,81 | 69 341 | 219,79 | -5 061 | -7,29 |
| Dotations aux provisions | | | 1 432 | 4,36 | | | 1 432 | N/S |
| Autres charges | | | 206 | 0,63 | 896 | 2,84 | -690 | -77,00 |
| Total des charges d'exploitation (II) | | | 816 731 | N/S | 820 591 | N/S | -3 860 | -0,46 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | | | 321 881 | 980,51 | 21 636 | 68,58 | 300 245 | N/S |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (III) | | | | | | | | |
| Quote-part de résultat sur opérations communes (IV) | | | | | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS: | | | | | | | | |
| De participations | | | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 1 067 | 3,25 | 1 695 | 5,37 | -628 | -37,04 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | | | |
| Total des produits financiers (V) | | | 1 067 | 3,25 | 1 695 | 5,37 | -628 | -37,04 |
| CHARGES FINANCIERES: | | | | | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | 1 443 | 4,40 | 1 667 | 5,28 | -224 | -13,43 |
| Différences négatives de change | | | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements | | | | | | | | |

L'ARCHE A DIJON

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Présenté en Euros

| COMPTES DE RÉSULTAT (suite) | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|--|---|---------|---|--------|-----------------------------------|---------|
| Total des charges financières (VI) | 1 443 | 4,40 | 1 667 | 5,28 | -224 | -13,43 |
| RÉSULTAT FINANCIER | -376 | -1,14 | 29 | 0,09 | -405 | N/S |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS | 321 505 | 979,36 | 21 664 | 68,67 | 299 841 | N/S |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS: | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | |
| Sur opérations en capital | 5 000 | 15,23 | | | 5 000 | N/S |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 5 450 | 16,60 | | | 5 450 | N/S |
| Total des produits exceptionnels (VII) | 10 450 | 31,83 | | | 10 450 | N/S |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES: | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | | | | | |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | 47 500 | 144,69 | 5 450 | 17,27 | 42 050 | 771,56 |
| Total des charges exceptionnelles (VIII) | 47 500 | 144,69 | 5 450 | 17,27 | 42 050 | 771,56 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | -37 050 | -112,85 | -5 450 | -17,26 | -31 600 | -579,81 |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | | | | | | |
| Impôts sur les sociétés (X) | 112 | 0,34 | 275 | 0,87 | -163 | -59,26 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | 1 150 128 | N/S | 843 923 | N/S | 306 205 | 36,28 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IIII + VI + VIII + IX + X) | 865 785 | N/S | 827 983 | N/S | 37 802 | 4,57 |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | | | | | |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | 284 343 | 866,16 | 15 939 | 50,52 | 268 404 | N/S |

| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
|--|--|---------------|--|---------------|--|--|
| PRODUITS : | | | | | | |
| Bénévolat | | 37 161 | | 33 564 | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| TOTAL | | 37 161 | | 33 564 | | |
| CHARGES : | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | | | |
| Personnel bénévole | | 37 161 | | 33 564 | | |
| TOTAL | | 37 161 | | 33 564 | | |

L'ARCHE A DIJON

Annexes aux comptes annuels

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 385 116,85 E.
Le résultat net comptable est un bénéfice de 284 342,61 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 16/04/2020 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- application du plan comptable M21bis
- application du règlement CRC 99-01 spécifique aux associations,
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.
- Evaluation des éléments inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

APPLICATION DES REGLEMENTS CRC 2002-10 ET CRC 2004-06

IMMOBILISATIONS :

Évalués à leur coût d'acquisition.

Le seuil d'activation retenu pour les foyers et le Centre d'Activité de Jour est de 500 E

Droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations incorporelles ou corporelles :

Incorporation dans le coût de l'immobilisation

Droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) :

Entité non concernée, donc option non prise

Coût de développement :

Entité non concernée, donc option non prise

Coûts d'emprunt liés à l'acquisition d'actifs :

Entité non concernée, donc option non prise

AMORTISSEMENTS

La base amortissable est éventuellement diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative, mesurable et que la cession de l'actif est programmée.

Amortissement des biens non décomposables :

Mesure de simplification pour les PME : calcul des amortissements sur la durée d'usage

Amortissement des biens décomposables :

Seuls les bâtiments sont concernés. La décomposition a été faite au fur et à mesure des investissements, sans distinction de durée pour le gros œuvre soit parce que l'acquisition est antérieure à l'application des amortissements par composants, soit parce que la valeur n'est pas significative pour être décomposée.

Modes d'amortissement :

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire sauf si une méthode plus adaptée peut être utilisée.

Secteurs analytiques : l'association comporte trois secteurs : les foyers, le centre d'activité de jour, l'associatif

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS – COVID-19

S'agissant des éventuelles conséquences de la crise sanitaire actuelle sur nos activités et la situation financière de l'association, il n'y pas de remise en cause des recettes prévisionnelles de l'association pour 2020 même si l'activité sera réduite compte tenu de la fermeture temporaire de l'activité de jour et du renvoi des personnes accueillies en famille chaque fois que cela est possible. En effet, l'ordonnance 2020-313 prévoit que le niveau de financement des établissements et services mentionnés au I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles n'est pas modifié.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS : Rappel des éléments 2018 et actualisation

Dans le cadre de la décision de relocalisation du Centre d'activité de jour et des Foyers sur un site à Chenôve, l'association a obtenu du département de la Côte d'Or un avis favorable sur la base des propositions budgétaires et architecturales déposées en 2018 qui confirme l'autorisation de construction délivrée en avril 2016.

Cette relocalisation sera opérationnelle en 2021, l'association a signé le 16/11/2018 un contrat de réservation pour les bâtiments de l'accueil de jour dont elle sera propriétaire pour une valeur globale de 1 512 KE, qui a fait l'objet du versement d'acompte depuis 2018 pour un total de 331 661 E au 31/12/2019 enregistré en compte 238000.

Elle a également prévu de signer une convention de location/gestion avec l'Office Public de l'habitat de la Côte d'Or (ORVITIS) pour les 3 foyers d'hébergements qui seront localiser à Chenôve.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 2 368 251 E

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 4 986 | | | 4 986 |
| Immobilisations corporelles | 2 073 433 | 319 911 | 31 079 | 2 362 265 |
| Immobilisations financières | | 1 000 | | 1 000 |
| TOTAL | 2 078 419 | 320 911 | 31 079 | 2 368 251 |

Amortissements et provisions d'actif = 1 154 460 E

| Amortissements et provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|------------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 1 904 | 191 | | 2 096 |
| Immobilisations corporelles | 1 119 355 | 64 090 | 31 079 | 1 152 365 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 1 121 259 | 64 281 | 31 079 | 1 154 460 |

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant | Amortis. | Valeur nette | Durée |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Honoraires | 4 986 | 2 096 | 2 891 | 15 ans |
| Terrain treille | 351 000 | 0 | 351 000 | Non amortiss. |
| Bâtiments vigne | 63 626 | 39 539 | 24 087 | 5 à 50 ans |
| Bâtiments sarment | 238 058 | 142 813 | 95 245 | 40 ans |
| Bâtiment treille | 144 730 | 35 057 | 109 673 | 20 ans |
| Travaux salle communautaire association | 29 826 | 28 166 | 1 661 | 10 à 25 ans |
| Travaux vigne | 181 481 | 152 275 | 29 206 | 10 à 25 ans |
| Travaux sarment | 337 505 | 283 673 | 53 833 | 10 à 25 ans |
| Travaux treille | 372 446 | 241 441 | 131 005 | 4 à 25 ans |
| Travaux c.a.j. | 67 370 | 50 568 | 16 801 | 5 à 25 ans |
| Matériel de transport vigne | 27 133 | 2 073 | 25 060 | 6 ans |
| Matériel de transport sarment | 23 605 | 23 605 | 0 | 6 ans |
| Matériel de transport treille | 46 332 | 28 974 | 17 358 | 6 ans |
| Véhicule c.a.j. | 23 840 | 23 840 | 0 | 6 ans |
| Investissement materiel de bureau | 14 022 | 6 078 | 7 944 | 4 à 10 ans |
| Investissement mobilier | 11 404 | 7 492 | 3 911 | 5 à 10 ans |
| Mobilier vigne | 7 014 | 6 272 | 742 | 4 à 10 ans |
| Mobilier sarment | 10 647 | 10 405 | 242 | 5 à 10 ans |
| Mobilier treille | 17 134 | 14 086 | 3 048 | 5 à 10 ans |
| Mobilier c.a.j. | 6 302 | 6 302 | 0 | 10 ans |
| Investissement materiel services generaux | 3 197 | 3 027 | 170 | 5 à 10 ans |
| Matériel service généraux vigne | 9 773 | 8 340 | 1 434 | 4 à 5 ans |
| Matériel services généraux sarment | 8 541 | 7 991 | 551 | 5 à 10 ans |
| Matériel services généraux treille | 17 849 | 13 823 | 4 026 | 4 à 10 ans |
| Services généraux c.a.j. | 10 701 | 9 458 | 1 242 | 5 à 10 ans |
| Matériel hotelier vigne | 299 | 299 | 0 | 5 à 10 ans |
| Matériel hotelier sarment | 307 | 307 | 0 | 5 à 10 ans |
| Autres immos. corporelles | 1 378 | 1 378 | 0 | 5 à 10 ans |
| Autres immobilisations corporelles | 294 | 294 | 0 | 5 ans |
| Materiel educatif sarment | 940 | 940 | 0 | 5 à 10 ans |
| Matériel educatif c.a.j. | 3 849 | 3 849 | 0 | 5 à 10 ans |
| Immo en cours av et acptes verses sur commande immo corpor | 331 661 | 0 | 331 661 | Non amortiss. |
| TOTAL | 2 367 251 | 1 154 460 | 1 212 791 | |

Etat des créances = 201 787 E

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Actif immobilisé | 1 000 | | 1 000 |
| Actif circulant & charges d'avance | 200 787 | 200 787 | |
| TOTAL | 201 787 | 200 787 | 1 000 |

Provisions pour dépréciation = 1 432 E

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | utilisées | non utilisées | A la clôture |
|-----------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|--------------|
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Comptes de tiers | | 1 432 | | | 1 432 |
| Comptes financiers | | | | | |
| TOTAL | | 1 432 | | | 1 432 |

Produits à recevoir par postes du bilan = 7 125 E

| Produits à recevoir | Montant |
|------------------------------|--------------|
| Immobilisations financières | |
| Clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 7 125 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 7 125 |

Charges constatées d'avance = 305 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE BILAN PASSIF**Provisions = 10 309 E**

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | Utilisées | Non utilisées | A la clôture |
|---------------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|---------------|
| Provisions réglementées | 4 645 | | | | 4 645 |
| Provisions pour risques & | 5 664 | | | | 5 664 |
| TOTAL | 10 309 | | | | 10 309 |

Etat des dettes = 297 707 E

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Etablissements de crédit | 118 796 | 22 285 | 76 069 | 20 441 |
| Dettes financières diverses | 275 | 275 | | |
| Fournisseurs | 22 726 | 22 726 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 141 682 | 141 682 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 14 229 | 14 229 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 297 707 | 201 196 | 76 069 | 20 441 |

Charges à payer par postes du bilan = 57 651 E

| Charges à payer | Montant |
|--------------------------------|---------------|
| Emp. & dettes établ. de crédit | 275 |
| Emp. & dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 9 439 |
| Dettes fiscales & sociales | 37 866 |
| Autres dettes | 10 071 |
| TOTAL | 57 651 |

Informations complémentaires sur le bilan passif

| TABLEAU DE REPARTITION DU RESULTAT DE L'EXERCICE | | |
|--|---------------|---------------------|
| Résultat comptable | DEFICIT | EXCEDENT |
| Dont part sur gestion propre | | 203 827,00 € |
| Dont part sous contrôle des tiers financeurs | | 80 516,00 € |
| TOTAL | 0,00 € | 284 343,00 € |

SUIVI DU RESULTAT SOUS CONTRÔLE DES TIERS FINANCEURS
CAJ

| EXERCICES | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | |
|------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|-------------|---------------|---------------|
| Résultats acceptés | 36870 | 15455 | 20605 | 22943 | 12585 | -550 | 25690 | |
| Résultats affectés | | | | | | | | |
| Résultats repris en : | | | | | | | | |
| 2016 | | | | | | | | |
| 2017 | | | | | | | | |
| 2018 | 3093,22 | 4906,78 | | | | | | |
| 2019 | | 548,22 | 7451,78 | | | | | 8000 |
| Solde compte 110 | 3 093 | 5 455 | 7 452 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 000 |
| Résultats affectés | 36870 | 15455 | 7452 | 0 | 7000 | -550 | 14690 | |
| EN ATTENTE | 0 | 0 | 13153 | 22943 | 5585 | 0 | 11000 | 52681 |
| Solde compte 115 | 0 | 0 | 13 153 | 22 943 | 5 585 | 0 | 11 000 | 52 681 |
| Résultats en réserves | | | | | | | | |
| Réserves de compensation | | | | | | | | |
| 2012 | 20000 | | | | | | | 20000 |
| 2019 | | | | | | -550 | | -550 |
| 2020 | | | | | | | 14690 | 14690 |
| Compte 106860 | 20000 | 0 | 0 | 0 | 0 | -550 | 14690 | 34140 |
| Résultats en réserves | | | | | | | | |
| Réserves d'investissement | | | | | | | | |
| 2017 | | 10000 | | | | | | 10000 |
| 2018 | | | | | 7000 | | | 7000 |
| | | | | | | | | 0 |
| Compte 106820 | | 10000 | 0 | 0 | 7000 | 0 | 0 | 0 |

SUIVI DU RESULTAT SOUS CONTRÔLE DES TIERS FINANCEURS
FOYERS HEBERGEMENTS

| EXERCICES | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | TOTAL |
|------------------------------|--------------|----------|----------|---------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| Résultats acceptés | 45807 | 9228 | 17435 | 34519 | 26649 | -30864 | 4711 | |
| Résultats affectés | | | | | | | | |
| Résultats repris en : | | | | | | | | |
| 2018 | | | | 20227 | | | | |
| 2019 | | | | | 11414 | -11414 | | 0 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | 11414 | | | |
| Solde compte 110 | 0 | 0 | 0 | 20 227 | 22 828 | -11 414 | 0 | 0 |
| Résultats affectés | 45807 | 9228 | 17435 | 34519 | 26414 | -30864 | | |
| EN ATTENTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 235 | 0 | 4711 | 4946 |
| Solde compte 115 | 0 | 0 | 0 | 0 | 235 | 0 | 4 711 | 4 946 |
| Résultats en réserves | | | | | | | | |
| Réserves de compensation | | | | | | | | |
| avt 2013 | 2277,55 | | | | | | | 2277,55 |
| 2014 | 20000 | | | | | | | 20000 |
| 2019 | | | | | | -19450 | | -19450 |
| Compte 106860 | 20000 | 0 | 0 | 0 | 0 | -19450 | 0 | 2827,55 |
| Résultats en réserves | | | | | | | | |
| Réserves d'investissement | | | | | | | | |
| 2017 | | | | 10000 | | | | 10000 |
| 2018 | | | | | 15000 | | | 15000 |
| Compte 106820 | | | | 10000 | 15000 | | | |

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES : comptes 19

| RESSOURCES | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation au cours de l'exercice : compte 789 | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées : compte 689 | Fonds restants à engager en fin d'exercice |
|------------------------------|-----------------|--|---|--|--|
| Subventions affectées | | | | | |
| Sous-total 194 | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € |
| Dons affectés 2012 | | | | | |
| Travaux TREILLE | 29 475 € | 2 624 € | | | 2 624 € |
| Insertion prof | 5 000 € | 4 999 € | | | 4 999 € |
| Dons affectés 2018 | | | | | |
| Rgpt foyer Chenôve | 5 450 € | 5 450 € | 5 450 € | | 0 € |
| Dons affectés 2019 | | | | | |
| CAJ cuisine+mat info | 27 500 € | | | 27 500 € | 27 500 € |
| Espace retraités | 20 000 € | | | 20 000 € | 20 000 € |
| Dons affectés TOTAL | | | | | |
| Insertion prof | 5 000 € | 4 999 € | 0 € | 0 € | 4 999 € |
| Travaux TREILLE | 29 475 € | 2 624 € | 0 € | 0 € | 2 624 € |
| Rgpt foyer Chenôve | 5 450 € | 5 450 € | 5 450 € | 0 € | 0 € |
| CAJ cuisine+mat info | 27 500 € | 0 € | 0 € | 27 500 € | 27 500 € |
| Espace retraités | 20 000 € | 0 € | 0 € | 20 000 € | 20 000 € |
| Sous-total 195 | 87 425 € | 13 073 € | 5 450 € | 47 500 € | 55 123 € |
| TOTAL comptes 19 | | 13 073 € | 5 450 € | 47 500 € | 55 123 € |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

PRODUITS EXCEPTIONNELS : 10 450 E

Produits des cessions d'actif : 5 000 E

Report fonds dédiés dons utilisés sur l'exercice : 5 450 E

CHARGES EXCEPTIONNELLES : 47 500 E

Engagement à réaliser sur dons affectés : 47 500 E

AUTRES INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Autres informations complémentaires

ENGAGEMENTS RECUS

La Ville de Dijon et le Conseil Général de la Côte d'Or sont garants pour deux emprunts :

- Montant à l'origine : 234 750 Euros
- Capital restant dû au 31/12/2019 : 41 018 Euros

FISCALITE :

Du fait de son objet associatif, hors secteur lucratif, l'association n'est pas fiscalisée en dehors de l'IS sur des revenus mobiliers.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES :

Elles ont été indiquées en annexe au compte de résultat.

La valorisation repose sur les heures des bénévoles valorisées au SMIC JANVIER 2019 * 1,20 = 12,04 E/h, soit 3 086,50 en 2019 dont 158,50 liées aux mandats (CA, bureau, AG) contre 2830 heures en 2018 (hors heures liées aux mandats).

ENGAGEMENTS INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE :

En raison de la faiblesse de l'effectif, de son ancienneté, les engagements pour indemnité de fin de carrière sont non significatifs.

EFFECITS AU 31/12/2019 : 13 salariés

Annexes (suite)**DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 7 125 E

| Produits à recevoir sur autres créances | Montant |
|--|----------------|
| Organismes sociaux pdt à recev(43870000) | 7 125 |
| TOTAL | 7 125 |

Charges constatées d'avance = 305 E

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---|----------------|
| Charges constatées d'avance(48600000) | 305 |
| TOTAL | 305 |

Charges à payer = 57 651 E

| Dettes financières | Montant |
|---------------------------------------|----------------|
| Intérêts courus non échus(16882000) | 275 |
| TOTAL | 275 |

| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | Montant |
|---|----------------|
| Fournisseurs-factures non parvenues(40810000) | 9 439 |
| TOTAL | 9 439 |

| Dettes fiscales et sociales | Montant |
|--|----------------|
| Dettes provisionnées pour congés à payer(42820000) | 27 242 |
| Charges sociales sur congés à payer(43820000) | 10 624 |
| TOTAL | 37 866 |

| Autres dettes | Montant |
|-----------------------------|----------------|
| Charges à payer(46860000) | 10 071 |
| TOTAL | 10 071 |