

# AUDIT B.P.G.L. & Cie FIDU S.A.R.L.

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES INSCRITE AUPRÈS DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE D'AIX-EN-PROVENCE

## B. POUYMAYOU

Siege social :

Le RIBERA Escalier F  
376, Avenue du Prado  
13008 MARSEILLE

Tél. 04.91.76.08.45 / 04.91.71.88.11

Fax : 04.91.71.19.26

contact@auditbpgl.com

## ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET

« Le Clos Roy »  
Rte de Bellegarde  
45260 LORRIS

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

#### SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos au 31/12/2019*

Mesdames, Messieurs,

#### **1 – Opinion sur les comptes annuels**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association les Clos du Loiret 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 20/05/2020 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 les Clos du Loiret à la fin de cet exercice.

#### **2 – 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 (des) commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### **3 - Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2019 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.

### **4 - 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 et notamment pour ce qui concerne :

- l'évaluation des fonds dédiés et le rattachement des produits à l'exercice considéré

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

### **5 - Vérification du rapport de gestion et des autres documents**

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 Trésorier adressé aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **6 - 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 les Clos du Loiret 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.

## **7 - Responsabilités du (des) commissaire(s) 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 société.

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 la société 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 Marseille, le 20/05/2020

Le Commissaire aux comptes

**AUDIT BPGL & CIE FIDU**

Représentée par

Bernard POLYMAYOU

**ASSOCIATION CLOS DU LOIRET**

**Route de Bellegarde**

**45260 LORRIS**

**COMPTES ANNUELS COMBINES  
DE L'ORGANISME GESTIONNAIRE**

**A U**

**31 DECEMBRE 2019**



## BILAN COMBINE DE L'ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET

A C T I F	31/12/2019			31/12/2018
	Montant brut	Amort et prov.	Montant net	Montant net
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	7 326	7 326		
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	375 267	13 165	362 102	362 102
Constructions	6 448 561	4 486 923	1 961 637	2 087 133
Installations techniques, matériel et outillage	504 412	389 839	114 574	106 849
Autres immobilisations corporelles	915 096	704 335	210 762	255 470
Immobilisations corporelles en cours	1 172 385		1 172 385	247 325
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	5 245		5 245	5 245
Autres titres immobilisés				
Prêts	201 557		201 557	193 981
Autres immobilisations financières	6 891		6 891	6 721
TOTAL I	9 636 740	5 601 587	4 035 152	3 264 825
<b>Comptes de liaison</b>				
TOTAL II				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (1)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (2)	390 859		390 859	460 503
Autres créances	118 323		118 323	138 944
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Disponibilités	2 087 045		2 087 045	1 407 868
Charges constatées d'avance	17 200		17 200	11 719
TOTAL III	2 613 427		2 613 427	2 019 033
Charges à répartir sur plusieurs exercices   IV				
Primes de remboursement des obligations   V				
Ecart de conversion (actif)                   VI				
<b>TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V+VI)</b>	<b>12 250 166</b>	<b>5 601 587</b>	<b>6 648 579</b>	<b>5 283 859</b>

(1) Dont à moins d'un an : 509.181 €      Dont à plus d'un an : néant

(2) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF

## BILAN COMBINE DE L'ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET

P A S S I F	31/12/2019	31/12/2018
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	861 958	861 958
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<b>Réserves</b>		
Excédents affectés à l'investissement	539 340	544 340
Réserve de compensation	256 585	259 010
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	193 238	193 238
Autres réserves	126 775	126 775
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-251 857	-177 213
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (1)	173 631	42 249
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-310 934	-310 082
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)	50 777	30 785
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 818 564	362 282
<b>Provisions réglementées</b>		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	319 928	320 404
Droits des propriétaires (immobilisations grevées de droits)		
<b>TOTAL I</b>	<b>3 778 005</b>	<b>2 253 746</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL II</b>		
<b>Provisions pour risques</b>	286 622	295 878
<b>Provisions pour charges</b>	134 752	164 543
<b>Fonds dédiés</b>	186 755	107 540
<b>TOTAL III</b>	<b>608 129</b>	<b>567 961</b>
<b>Dettes (3)</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)</b>	1 395 700	1 469 533
<b>Emprunts et dettes financières divers (5)</b>	2 126	2 237
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Redevables créditeurs</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	97 732	112 236
<b>Dettes sociales</b>	558 726	587 009
<b>Dettes fiscales</b>	10 583	14 530
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	39 957	15 373
<b>Autres dettes (6)</b>	157 578	261 235
<b>Produits constatés d'avance</b>	43	
<b>TOTAL IV</b>	<b>2 262 445</b>	<b>2 462 152</b>
<b>Ecart de conversion (passif)</b>	<b>TOTAL V</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I + II+III+IV+V)</b>	
	<b>6 648 579</b>	<b>5 283 859</b>

(1) Dont comptes 115 : 51.954 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(2) Dont compte 1201 : 119.240 € Et compte 1291 : 68.463 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(3) Dont à plus d'un an : 1.336.384 € Dont à moins d'un an : 926.061 €

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 0 €

(5) Correspondent aux cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement : 0 €

(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : 200 €

**COMPTE DE RESULTAT COMBINE  
DE L'ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET**

C H A R G E S	2019	2018
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Achats de matières premières et fournitures		
Achats d'autres approvisionnements		
Achats non stockés de matières et fournitures	386 213	397 496
Services extérieurs et autres	824 718	788 619
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunération	301 398	243 693
- autres	32 885	32 220
Charges de personnel		
- salaires et traitements	2 813 049	2 926 218
- charges sociales	992 730	1 139 701
Dotations aux amortissements		
- des immobilisations	269 480	261 990
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation	45 577	41 578
Autres charges	20	445
<b>TOTAL I</b>	<b>5 666 070</b>	<b>5 831 960</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	33 939	35 673
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>33 939</b>	<b>35 673</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
- exercice courant	150	
- exercices antérieurs	27 273	638
Sur opérations en capital	1 245	59 549
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- dotations aux provisions réglementées : réserve plus-values nettes actif		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	98 910	20 885
<b>Impôts sur les sociétés</b>		
<b>TOTAL III</b>	<b>127 577</b>	<b>81 071</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>5 827 586</b>	<b>5 948 704</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>	<b>50 777</b>	<b>30 785</b>

**COMPTE DE RESULTAT COMBINE  
DE L'ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET**

<b>PRODUITS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services		
- divers	25 647	25 773
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	5 637 583	5 602 687
Subventions d'exploitations et participations	51 021	109 774
Reprises sur amortissements et provisions	84 623	159 818
Transferts de charges	6 154	4 248
Autres produits	107	163
<b>TOTAL I</b>	<b>5 805 135</b>	<b>5 902 463</b>
<b>Produits financiers</b>		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	3 541	4 278
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>3 541</b>	<b>4 278</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur exercices antérieurs	5 797	2 904
Sur opérations en capital	43 718	65 053
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- reprises sur provisions réglementées : réserve plus-values nettes d'actif	476	269
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	19 695	4 523
Transferts de charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>69 687</b>	<b>72 748</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>5 878 362</b>	<b>5 979 489</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>		

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	<i>Page</i>
Faits caractéristiques de l'exercice	1
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	2

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	2
Permanence des méthodes	2

### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des mouvements des immobilisations	2
Etat des mouvements des amortissements	3
Etat des dotations aux amortissements	3
Etat des échéances des créances	3
Produits à recevoir	4
Charges constatées d'avance	4
Disponibilités	4
Variation des fonds propres associatifs	<i>néant</i>
Etat des réserves	5
Détail des résultats sous contrôle de tiers financeurs	5
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	5
Subventions d'investissement	5
Etat des provisions	6
Fonds dédiés	6
Etat des échéances des dettes	7
Charges à payer	7
Détail des produits constatés d'avance	7
Dettes fiscales et sociales	8

### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Charges exceptionnelles	8
Produits exceptionnels	8
Transfert de charges	9
Rémunérations des dirigeants	9

### BILAN ET COMPTE DE RESULTAT DES ETABLISSEMENTS

Foyer de vie "Le Clos Roy"	
I.M.E. "Clos Saint-Martial"	
S.E.S.S.A.D. "Clos Saint-Martial"	
Siège de l'association	

## ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2019, le compte de résultat dégage un excédent de 50.776,89 €, dont le total des produits est de 5.878.362,45 € et le total des charges de 5.827.585,56 €.

L'exercice a eu une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier 2019 au 31 décembre 2019.

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

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Au 31 décembre 2019, les résultats comptables 2018 de l'ensemble de l'association étaient en attente d'affectation et figurent dans le passif en "Résultat sous contrôle de tiers financeurs".

Depuis la clôture, aucun n'a fait l'objet d'une affectation de résultat par le financeur.

Il est à noter également, concernant le résultat 2017 du foyer de vie, que celui-ci a reçu courant 2019, un premier rapport du Conseil départemental du Loiret intégrant notamment un refus de provision pour départ à la retraite d'un montant de 42.363 €. Compte tenu du budget accordé en 2019, ce refus a finalement été réintégré dans le résultat. Cependant, le foyer de vie est à ce jour toujours en attente de  
Dans cette attente, les 42.363 € ont été comptabilisés en "dépenses refusées par l'autorité de tarification", et le résultat de 63.473,69 € validé initialement par le financeur en "excédent en attente

L'association a un projet d'extension au foyer de vie en cours de construction pour une ouverture prévue début septembre 2020, dont le montant comptabilisé fin 2019 s'élève à 1.172.192 €. Ce projet est financé par le Conseil départemental du Loiret sous forme d'une subvention d'investissements dont 1.500.000 € ont déjà été reçus courant 2019.

A l'été 2015, lors de la réception des travaux de la S.I.P.F.P. (extension de l'IME), des défauts dans l'installation du chauffage thermique avaient été relevés. A cette occasion, la somme de 9.446,94 € n'avait pas été réglée et une opposition à la levée de caution personnelle et solidaire avait été effectuée.

Une action en justice a été ouverte sur ce litige. A cet effet, l'étude des causes et responsabilités a été réalisée par l'expert judiciaire qui a rendu ses conclusions en janvier 2020 auprès du Tribunal. Les préjudices sont estimés à environ 120.000 €. L'affaire devrait être jugée courant 2022.

l'attente d'un éventuel dédommagement. Ainsi, les 9.446,94 € figurent toujours au passif du bilan au 31 décembre 2019.

De plus, il est rappelé que l'association avait acquis en 2011 un terrain à Châteauneuf sur Loire pour l'implantation de la future S.I.P.F.P.

Le permis de construire ayant été refusé pour des problèmes d'accessibilité du terrain et de pollution, l'association a demandé l'annulation de la vente. L'association a perdu en appel en juin 2019, et conserve donc la propriété du terrain. Elle tente, avec l'aide de la commune, de le faire viabiliser au minimum par le vendeur qui s'y était engagé.

Dans l'attente, il a été constitué en 2014 une provision pour litige à hauteur de 100.000 €.

En parallèle, le terrain figure toujours au bilan pour sa valeur d'acquisition soit 306.257 €.

**ANNEXE****EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

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

**REGLES ET METHODES COMPTABLES****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement du CRC 99.03 du 29/04/99 relatif à la réécriture du plan comptable général.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les dotations aux amortissements liées aux immobilisations acquises dans le cadre de provisions (enveloppe en crédit non reconductible dit "C.N.R.") font l'objet d'un amortissement exceptionnel de 100 % l'année d'acquisition compensé par une reprise de provision pour le même montant.

A noter cependant, que le matériel et le mobilier acquis de 2015 à 2017 dans le cadre de l'extension de l'IME avec un financement important par C.N.R. font l'objet d'un amortissement normal. Ainsi la reprise de ces C.N.R. est comptabilisée à un rythme correspond au taux moyen d'amortissement des investissements correspondants (idem subvention d'investissement).

**Etat des mouvements des immobilisations année - 2019**

Désignation	Valeur début	Acquisitions	Sorties	Valeur fin d'exercice
Frais évaluation externe	7 326			7 326
Terrain	362 102			362 102
Agencements et aménagements terrains	13 165			13 165
Constructions sur sol propre	4 495 409	2 872	1 440	4 496 841
Inst. générales agencet aménagt constructions	1 985 982	44 639	78 902	1 951 719
Installations techniques et matériels	491 646	33 673	20 906	504 412
Matériel de transports	425 403	14 675		440 078
Matériel de bureau & informatique et mobilier	475 437	12 392	12 810	475 018
Immobilisations corporelles en cours	247 325	925 060		1 172 385
TOTAUX	8 503 794	1 033 311	114 058	9 423 047

**ANNEXE****Etat des mouvements des amortissements - année 2019**

Désignation	Amort. Début	Dotations	Reprises	Amort. Fin
Frais évaluation externe	7 326			7 326
Agencements et aménagements terrains	13 165			13 165
Constructions sur sol propre	2 640 219	128 834	1 440	2 767 614
Inst. générales agencet aménagt constructions	1 754 039	43 983	78 712	1 719 310
Installations techniques et matériels	384 797	24 892	19 850	389 839
Matériel de transports	274 510	39 440		313 949
Matériel de bureau & informatique et mobilier	370 865	32 330	12 810	390 385
TOTAUX	5 444 920	269 480	112 813	5 601 587

**Etat des dotations aux amortissements - année 2019**

Désignation	Amort. Linéaire	Amort. 100% CNR	Totaux
Frais évaluation externe	0		0
Agencements et aménagements terrains	0		0
Constructions sur sol propre	128 834		128 834
Inst. générales agencet aménagt constructions	43 983		43 983
Installations techniques et matériels	24 892		24 892
Matériel de transports	39 440		39 440
Matériel de bureau & informatique et mobilier	32 330		32 330
TOTAUX	269 480	0	269 480

**Etat des échéances des créances au 31 décembre 2019**

Désignation	Montant brut	A 1 au plus	A plus d'1 an
Usagers organismes de prise en charge	386 506	386 506	0
Usagers frais médicaux	4 352	4 352	0
Usagers AAH	54 134	54 134	0
Clients divers	780	780	
Actions de formation Unifaf	28 728	28 728	0
Personnel	630	630	0
Organismes sociaux	318	318	0
Impôts	4 653	4 653	0
Fournisseurs	3 480	3 480	0
Fournisseurs d'immobilisations : acomptes	12 482	12 482	0
Fournisseurs : avoirs à recevoir	3 812	3 812	0
Divers en attente	485	485	0
Produits à recevoir	8 821	8 821	0
TOTAUX	509 181	509 181	0

**ANNEXE****Produits à recevoir au 31 décembre 2019**

UNIFAF - remboursement de salaires liés à la formation	531
Allocation logement 12/2019	8 096
Remboursement charges diverses 2019	194
TOTAUX	8 821

**Charges constatées d'avance au 31 décembre 2019**

Abonnement documentations générales et techniques	559
Eau, gaz et électricité	429
Activités diverses	299
Téléphonie et affranchissement	1 150
Location protection individuelle	336
Location machine à affranchir	96
Location photocopieur	2 887
Maintenance Informatique et Téléphonie	1 716
Maintenances diverses	549
Assurance	5 743
Cotisations diverses	200
Formations	2 721
SACEM / SPRE redevance	517
TOTAUX	17 200

**Disponibilités au 31 décembre 2019**

Crédit coopératif (4 comptes)	410 320
Crédit coopératif compte sur livret	500 272
Caisse d'Epargne livret A	79 479
Caisse d'Epargne (1 compte)	15 136
Caisse d'Epargne compte sur livret (2 comptes)	969 018
Crédit agricole (3 comptes)	3 967
Crédit agricole compte livret	103 403
Caisse (4 comptes)	5 451
TOTAUX	2 087 045

**ANNEXE****Etat des réserves au 31 décembre 2019**

Désignation	Début exercice	Dotations	Reprise	Fin exercice
Excédents affectés à l'investissement	544 340		5 000	539 340
Réserve de compensation des déficits	238 658			238 658
Réserve compensation charges d'amort.	20 352		2 425	17 927
Excédents affectés couverture BFR	193 238			193 238
Réserves C.I.L. (bloquées depuis 2009)	126 775			126 775
TOTAUX	1 123 363	0	7 425	1 115 938

**Détail des résultats sous contrôle de tiers financeurs**

Excédents affectés aux financements de mesures d'exploitation	51 954
Résultat 2014 déficitaire à récupérer	-852
Résultat 2015 en attente de régularisation	-5 292
Résultat 2015 déficitaire à récupérer	-4 101
Résultat 2016 excédentaire à reprendre	19 666
Résultat 2016 déficitaire à récupérer	-5 435
Résultat 2017 excédentaire à reprendre	31 737
Résultat 2017 déficitaire à récupérer	-8 304
Résultat 2017 en attente de régularisation et d'affectation	63 474
Résultat 2018 déficitaire en attente d'affectation	-19 799
Résultat 2018 excédentaire en attente d'affectation	50 584
TOTAUX	173 631

**Dépenses non opposables aux tiers financeurs**

Congés payés	-310 934
TOTAUX	-310 934

**Subventions d'investissement au 31 décembre 2019**

Les subventions ont été reprises au même rythme que les dotations aux amortissements des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

Désignation	Montant	Reprises antérieures	Reprises	Reprises cumulées
Conseil Régional Pavillon 2004	13 271	11 018	768	11 787
Conseil départ. Loiret Pavillon 2004	40 878	33 940	2 367	36 307
Conseil Régional Mirabeau 2005	20 329	17 166	1 177	18 343
Conseil départ. Loiret Mirabeau 2005	62 622	49 251	3 626	52 876
Conseil Régional La Fontaine 2006	118 800	57 753	4 752	62 505
Conseil départ. Loiret La Fontaine 2006	165 000	80 213	6 600	86 813
Réserve Parlementaire SIPFP 2015	10 000	3 236	1 000	4 236
Conseil Régional SIPFP 2015	238 000	71 159	22 036	93 195
Conseil Régional/ADEME SIPFP 2015	18 164	2 942	908	3 850
Association Libre Max 2017	2 417	522	483	1 005
Conseil départ. Loiret MAPHA 2020 <small>(reçue en 2019)</small>	1 500 000			0
TOTAUX	2 189 481	327 199	43 718	370 917

**ANNEXE****Etat des provisions au 31 décembre 2019**

Désignation	Début exercice	Dotation	Reprise	Fin exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
Réserves des plus-values nettes d'actif	320 404		476	319 928
TOTAUX	320 404	0	476	319 928
<b>Provisions pour risques</b>				
Litige procès acquisition terrain Châteauneuf/L	100 000			100 000
ARS - Indemnités départ retraite	62 479	17 726		80 205
Conseil Départ. - Ind. départ retraite	133 399	27 851	54 833	106 417
TOTAUX	295 878	45 577	54 833	286 622
<b>Provisions pour charges</b>				
ARS - Evaluation externe	3 058			3 058
ARS - Acquisitions de matériels	1 311		1 090	221
ARS - Travaux rénovation et sécurité	2 724			2 724
ARS - Audit / études spécifiques	7 933		7 134	799
ARS - Acquisitions de logiciels	8 010			8 010
ARS - Financement emploi avenir (-> contrat pro)	32 982		11 986	20 996
ARS - Soutien investissements SIPFP	28 029		8 201	19 827
ARS - Projet ou travaux	61 709		276	61 433
ARS - Frais premières installations SIPFP	9 287		1 103	8 184
ARS - Système d'information et adaptation n	9 500			9 500
TOTAUX	164 543	0	29 790	134 752

**Fonds dédiés au 31 décembre 2019**

Désignation	Fonds à engager en début d'exercice (19)	Fonds utilisés en cours d'exercice (789)	Engagement à réaliser sur ressources affectées (689)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
ARS-Evaluation interne/externe loi 2002	4 939			4 939
Caisse Epargne - Tablettes + abonnement	227			227
Caisse Epargne - Subv. parcours santé	716	496		221
Mairies - Subventions	577		1 255	1 833
ARS - Mesures nouvelles "Autisme"	80 773			80 773
ARS - Transports des enfants	721		41 890	42 612
ARS - Situation complexe enfants	0		5 764	5 764
ARS - Formations autisme	19 586	19 199		386
ARS - Diagn./accmpt IME/SESSAD -> DAME	0		50 000	50 000
TOTAUX	107 540	19 695	98 910	186 755

**ANNEXE****Etat des échéances des dettes au 31 décembre 2019**

<b>Désignation</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 au plus</b>	<b>de 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Crédit coopératif PLS extension 2006	286 900	21 779	95 117	170 004
Caisse Epargne extension IME 2015	1 108 800	52 800	211 200	844 800
Intérêts courus sur emprunts	2 126	2 126		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97 732	97 732		
Dettes sur immobilisations	24 695	24 695		
Retenues de garanties sur immobilisations	15 262		15 262	
Dettes sociales	558 726	558 726		
Dettes fiscales	10 583	10 583		
Conseil Départ. - Allocation logement à reverser	83 644	83 644		
Conseil Départ. - Forfait journalier à reverser	15 884	15 884		
Conseil Général - AAH à reverser	7 519	7 519		
Usagers : argent de poche	200	200		
Autres dettes	6 938	6 938		
Charges à payer	43 394	43 394		
Produits constatés d'avance	43	43		
<b>TOTAUX</b>	<b>2 262 445</b>	<b>926 061</b>	<b>321 579</b>	<b>1 014 804</b>

**Charges à payer au 31 décembre 2019**

AUDIT BPGL Honoraires commissaires aux comptes	18 760
CAP EVASION vacances résidents	12 188
Membres conseil administration (remboursement de frais)	2 373
Eau - Electricité - Gaz	6 849
Maintenance photocopieurs	1 393
Impôts sur les sociétés (sur revenus mobiliers)	708
Remboursement frais au personnel	92
Fournisseurs divers	1 031
<b>TOTAUX</b>	<b>43 394</b>

**Produits constatés d'avance au 31 décembre 2019**

SACEM/SPRE	43
<b>TOTAUX</b>	<b>43</b>

7

**ANNEXE****Dettes sociales et fiscales au 31 décembre 2019**

Comité social et économique	11 745
Personnel - rémunérations à verser	26
Personnel - saisie sur salaires	219
Personnel CDD - Indemnités de précarité à verser	302
Charges sociales sur indemnités de précarité à verser	148
Rappel sur salaire	10 329
Charges sociales sur rappel sur salaire	3 789
Congés à payer	206 624
Charges sociales sur congés à payer	93 636
URSSAF	90 420
HARMONIE Mutuelle	12 895
AG2R PREMALLIANCE Retraite	29 636
SNM CHORUM Prévoyance	16 811
OPCO SANTE (UNIFAF)	42 191
CIHL Médecine du travail	1 215
OETH	1 886
MEDERIC - Compte Epargne Temps	36 855
Etat - Prélèvement à la source	4 802
Etat - Taxes sur salaires	5 781
<b>TOTAUX</b>	<b>569 309</b>

**Charges exceptionnelles - année 2019**

Fournisseur - régularisations diverses 2018	1 186
Divers dont personnel - régularisations 2018	380
Organismes sociaux - régularisations 2017+2018	3 705
Organismes sociaux - majorations et pénalités 2019	150
Solde frais litige terrain acquis en 2011	4 326
Remboursement siège - frais 2017 litige pompe à chaleur SIPFP	17 677
Valeurs sur actifs cédés	1 245
Engagements à réaliser sur ressources affectées	98 910
<b>TOTAUX</b>	<b>127 577</b>

**Produits exceptionnels - année 2019**

Fournisseurs - régularisations 2018	2 524
Usagers - régularisation AAH 2015	1 496
Assurances - exonération taxes 2018	1 640
Personnel - régularisations 2018	59
Crédit coopératif - ristourne 2018	79
Quote part reprise subventions	43 718
Reprise sur provisions règlementées	476
Reprise sur ressources affectées	19 695
<b>TOTAUX</b>	<b>69 687</b>

## ANNEXE

### Transfert de charges - année 2019

Remboursements assurances sur sinistres véhicules	4 130
Remboursements assurances sur sinistres bâtiments	2 024
TOTAUX	6 154

### Rémunérations des dirigeants en 2019

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance (3 >)	201 918
TOTAUX	201 918



## BILAN PROPRE FOYER DE VIE LE CLOS ROY

P A S S I F	31/12/2019	31/12/2018
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	255 708	255 708
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<b>Réserves</b>		
Excédents affectés à l'investissement	229 501	234 501
Réserve de compensation	14 927	17 352
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	38 703	38 703
Autres réserves	68 236	68 236
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-103 629	-15 005
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (1)	99 726	13 197
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-167 320	-166 468
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)	-58 618	-10 372
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 652 269	171 559
<b>Provisions réglementées</b>		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	211 808	212 284
Droits des propriétaires (immobilisations grevées de droits)		
<b>TOTAL I</b>	2 241 310	819 695
<b>Comptes de liaison</b>	6 218	9 769
<b>TOTAL II</b>	6 218	9 769
<b>Provisions pour risques</b>	123 824	150 806
<b>Provisions pour charges</b>		
<b>Fonds dédiés</b>	448	943
<b>TOTAL III</b>	124 272	151 749
<b>Dettes (3)</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)</b>	286 900	307 933
<b>Emprunts et dettes financières divers (5)</b>	266	289
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Redevables créditeurs</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	32 586	62 612
<b>Dettes sociales</b>	305 053	311 056
<b>Dettes fiscales</b>	8 012	
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	30 510	4 950
<b>Autres dettes (6)</b>	125 271	218 905
<b>Produits constatés d'avance</b>	43	
<b>TOTAL IV</b>	788 641	905 744
<b>Ecart de conversion (passif)</b>	TOTAL V	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I +II+III+IV+V)</b>	<b>3 160 442</b>
		<b>1 886 957</b>

(1) Dont comptes 115 : 514 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(2) Dont compte 1201 : 0 € Et compte 1291 : 58.618 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(3) Dont à plus d'un an : 280.384 € Dont à moins d'un an : 508.257 €

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : néant

(5) Correspondent aux cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement : néant

(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : 200 €

**COMPTE DE RESULTAT  
DU FOYER DE VIE LE CLOS ROY**

C H A R G E S	2019	2018
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Achats de matières premières et fournitures		
Achats d'autres approvisionnements		
Achats non stockés de matières et fournitures	228 629	232 366
Services extérieurs et autres	365 571	312 244
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunération	167 422	123 729
- autres	19 408	18 930
Charges de personnel		
- salaires et traitements	1 528 976	1 518 503
- charges sociales	469 575	501 871
Dotations aux amortissements		
- des immobilisations	135 110	132 920
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation	27 851	32 426
Autres charges	14 134	12 663
<b>TOTAL I</b>	<b>2 956 676</b>	<b>2 885 652</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	6 730	7 196
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>6 730</b>	<b>7 196</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
- exercice courant	81	
- exercices antérieurs	2 326	619
Sur opérations en capital	476	279
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- dotations aux provisions réglementées : réserve plus-values nettes actif		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>Impôts sur les sociétés</b>		
<b>TOTAL III</b>	<b>2 883</b>	<b>898</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>2 966 289</b>	<b>2 893 746</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>		

7

**COMPTE DE RESULTAT  
DU FOYER DE VIE LE CLOS ROY**

P R O D U I T S	2019	2018
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services		
- divers	19 861	18 401
Production stockée ou détrouckage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	2 717 712	2 755 158
Subventions d'exploitations et participations	86 924	67 538
Reprises sur amortissements et provisions	54 833	15 618
Transferts de charges	4 643	2 788
Autres produits	5	2
<b>TOTAL I</b>	<b>2 883 979</b>	<b>2 859 506</b>
<b>Produits financiers</b>		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	147	440
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>147</b>	<b>440</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur exercices antérieurs	3 284	2 575
Sur opérations en capital	19 290	19 300
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- reprises sur provisions réglementées : réserve plus-values nettes d'actif	476	269
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	496	1 284
Transferts de charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>23 546</b>	<b>23 428</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 907 671</b>	<b>2 883 374</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>	<b>58 618</b>	<b>10 372</b>

7



## BILAN PROPRE IME CLOS SAINT MARTIAL

P A S S I F	31/12/2019	31/12/2018
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	326 786	326 786
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<b>Réserves</b>		
Excédents affectés à l'investissement	280 090	280 090
Réserve de compensation	190 801	190 801
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	151 794	151 794
Autres réserves	54 249	54 249
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-60 230	-60 230
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (1)	76 453	37 911
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-135 222	-135 222
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)	73 246	38 542
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	166 295	190 722
<b>Provisions réglementées</b>		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	78 007	78 007
Droits des propriétaires (immobilisations grevées de droits)		
<b>TOTAL I</b>	1 202 269	1 153 450
<b>Comptes de liaison</b>	7 398	
<b>TOTAL II</b>	7 398	
<b>Provisions pour risques</b>	62 798	45 072
<b>Provisions pour charges</b>	122 671	151 371
<b>Fonds dédiés</b>	181 368	101 658
<b>TOTAL III</b>	366 837	298 101
<b>Dettes (3)</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)</b>	1 108 800	1 161 600
<b>Emprunts et dettes financières divers (5)</b>	1 860	1 948
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Redevables créditeurs</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	63 531	47 644
<b>Dettes sociales</b>	238 667	272 988
<b>Dettes fiscales</b>	2 251	
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	9 447	10 423
<b>Autres dettes (6)</b>	14 012	22 909
<b>Produits constatés d'avance</b>		
<b>TOTAL IV</b>	1 438 568	1 517 512
<b>Ecart de conversion (passif)</b>	<b>TOTAL V</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I +II+III+IV+V)</b>	
	<b>3 015 072</b>	<b>2 969 064</b>

(1) Dont comptes 115 : 37.911 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(2) Dont compte 1201 : 73.246 € Et compte 1291 : néant (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(3) Dont à plus d'un an : 1.056.000 € Dont à moins d'un an : 382.568 €

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : néant

(5) Correspondent aux cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement : néant

(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : néant

**COMPTE DE RESULTAT  
DE L'IME CLOS SAINT MARTIAL**

C H A R G E S	2019	2018
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Achats de matières premières et fournitures		
Achats d'autres approvisionnements		
Achats non stockés de matières et fournitures	147 949	156 579
Services extérieurs et autres	506 195	493 787
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunération	126 351	113 907
- autres	12 364	12 254
Charges de personnel		
- salaires et traitements	1 207 441	1 317 847
- charges sociales	488 073	590 679
Dotations aux amortissements		
- des immobilisations	128 470	124 033
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation	17 726	9 152
Autres charges	13 662	10 828
<b>TOTAL I</b>	<b>2 648 231</b>	<b>2 829 066</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	27 209	28 476
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>27 209</b>	<b>28 476</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
- exercice courant	69	
- exercices antérieurs	20 601	
Sur opérations en capital	769	59 270
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- dotations aux provisions réglementées : réserve plus-values nettes actif		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	98 910	20 885
<b>Impôts sur les sociétés</b>		
<b>TOTAL III</b>	<b>120 348</b>	<b>80 155</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>2 795 788</b>	<b>2 937 697</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>	<b>73 246</b>	<b>38 542</b>

**COMPTE DE RESULTAT  
DE L'IME CLOS SAINT MARTIAL**

<b>PRODUITS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services		
- divers	6 253	8 221
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	2 660 051	2 593 200
Subventions d'exploitations et participations	124 204	180 673
Reprises sur amortissements et provisions	28 700	140 367
Transferts de charges	1 066	1 460
Autres produits	1	49
<b>TOTAL I</b>	<b>2 820 276</b>	<b>2 923 971</b>
<b>Produits financiers</b>		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	2 697	3 130
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>2 697</b>	<b>3 130</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur exercices antérieurs	2 434	247
Sur opérations en capital	24 428	45 653
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- reprises sur provisions réglementées : réserve plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	19 199	3 239
Transferts de charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>46 061</b>	<b>49 139</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 869 035</b>	<b>2 976 240</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>		



## BILAN PROPRE DU SESSAD CLOS SAINT MARTIAL

P A S S I F	31/12/2019	31/12/2018
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<b>Réserves</b>		
Excédents affectés à l'investissement	29 750	29 750
Réserve de compensation	47 856	47 856
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	2 741	2 741
Autres réserves	7 290	7 290
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	926	926
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (1)	25 571	13 529
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-8 392	-8 392
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)	45 993	12 042
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
<b>Provisions réglementées</b>		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	12 045	12 045
Droits des propriétaires (immobilisations grevées de droits)		
<b>TOTAL I</b>	163 780	117 787
<b>Comptes de liaison</b>	20 152	7 444
<b>TOTAL II</b>	20 152	7 444
<b>Provisions pour risques</b>		
<b>Provisions pour charges</b>	12 081	13 171
<b>Fonds dédiés</b>	4 939	4 939
<b>TOTAL III</b>	17 020	18 110
<b>Dettes (3)</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)</b>		
<b>Emprunts et dettes financières divers (5)</b>		
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Redevables créditeurs</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	822	1 031
<b>Dettes sociales</b>	15 006	17 495
<b>Dettes fiscales</b>	320	
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
<b>Autres dettes (6)</b>	791	1 734
<b>Produits constatés d'avance</b>		
<b>TOTAL IV</b>	16 939	20 260
<b>Ecart de conversion (passif)</b>	<b>TOTAL V</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I +II+III+IV+V)</b>	<b>217 891</b>
		<b>163 601</b>

(1) Dont comptes 115 : 13.529 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(2) Dont compte 1201 : 45.993 € Et compte 1291 : 0 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(3) Dont à plus d'un an : néant Dont à moins d'un an : 16.939 €

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : néant

(5) Correspondent aux cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement : néant

(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : néant

**COMPTE DE RESULTAT  
DU SESSAD CLOS SAINT MARTIAL**

C H A R G E S	2019	2018
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Achats de matières premières et fournitures		
Achats d'autres approvisionnements		
Achats non stockés de matières et fournitures	9 753	8 862
Services extérieurs et autres	81 902	110 733
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunération	7 625	6 058
- autres	1 005	980
Charges de personnel		
- salaires et traitements	76 633	89 869
- charges sociales	35 082	47 151
Dotations aux amortissements		
- des immobilisations	3 319	3 672
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation		
Autres charges	1 630	1 599
<b>TOTAL I</b>	<b>216 950</b>	<b>268 924</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
- exercice courant		
- exercices antérieurs		19
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- dotations aux provisions réglementées : réserve plus-values nettes actif		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>Impôts sur les sociétés</b>		
<b>TOTAL III</b>		<b>19</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>216 950</b>	<b>268 943</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>	<b>45 993</b>	<b>12 042</b>

**COMPTE DE RESULTAT  
DU SESSAD CLOS SAINT MARTIAL**

<b>PRODUITS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services		
- divers	103	
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	261 221	259 637
Subventions d'exploitations et participations		17 316
Reprises sur amortissements et provisions	1 090	3 833
Transferts de charges	445	
Autres produits		1
<b>TOTAL I</b>	<b>262 859</b>	<b>280 787</b>
<b>Produits financiers</b>		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	85	98
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>85</b>	<b>98</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur exercices antérieurs		
Sur opérations en capital		100
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- reprises sur provisions réglementées : réserve plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
<b>TOTAL III</b>		<b>100</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>262 944</b>	<b>280 985</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>		



**BILAN PROPRE DU SIEGE ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET**

P A S S I F	31/12/2019	31/12/2018
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	279 464	279 464
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<b>Réserves</b>		
Excédents affectés à l'investissement		
Réserve de compensation		
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves		
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-98 350	-102 904
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (1)	-18 692	-22 388
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)	-9 845	-9 427
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
<b>Provisions réglementées</b>		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	18 068	18 068
Droits des propriétaires (immobilisations grevées de droits)		
TOTAL I	170 645	162 814
<b>Comptes de liaison</b>	179 411	195 413
TOTAL II	179 411	195 413
<b>Provisions pour risques</b>	100 000	100 000
<b>Provisions pour charges</b>		
<b>Fonds dédiés</b>		
TOTAL III	100 000	100 000
<b>Dettes (3)</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)</b>		
<b>Emprunts et dettes financières divers (5)</b>		
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Redevables créditeurs</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	793	949
<b>Dettes sociales</b>		
<b>Dettes fiscales</b>		
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
<b>Autres dettes (6)</b>	17 503	17 687
<b>Produits constatés d'avance</b>		
TOTAL IV	18 297	18 636
<b>Ecart de conversion (passif)</b>	TOTAL V	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I +II+III+IV+V)</b>	<b>476 862</b>

(1) Dont comptes 115 : néant (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(2) Dont compte 1201 : néant Et compte 1291 : 9.845 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(3) Dont à plus d'un an : néant Dont à moins d'un an : 18.297 €

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 0 €

(5) Correspondent aux cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement : néant

(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : néant

7

**COMPTE DE RESULTAT  
DU SIEGE DE L'ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET**

C H A R G E S	2019	2018
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Achats de matières premières et fournitures		
Achats d'autres approvisionnements		
Achats non stockés de matières et fournitures	452	638
Services extérieurs et autres	32 120	32 231
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunération		
- autres	106	56
Charges de personnel		
- salaires et traitements		
- charges sociales		
Dotations aux amortissements		
- des immobilisations	2 581	1 365
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation		
Autres charges	0	
<b>TOTAL I</b>	<b>35 259</b>	<b>34 289</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
- exercice courant		
- exercices antérieurs	4 346	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- dotations aux provisions réglementées : réserve plus-values nettes actif		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>Impôts sur les sociétés</b>		
<b>TOTAL III</b>	<b>4 346</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>39 604</b>	<b>34 289</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>		

**COMPTE DE RESULTAT  
DU SIEGE DE L'ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET**

<b>P R O D U I T S</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services		
- divers		
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification		
Subventions d'exploitations et participations	29 067	24 171
Reprises sur amortissements et provisions		
Transferts de charges		
Autres produits		
<b>TOTAL I</b>	<b>29 067</b>	<b>24 171</b>
<b>Produits financiers</b>		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	613	610
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>613</b>	<b>610</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur exercices antérieurs	79	82
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- reprises sur provisions réglementées : réserve plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>79</b>	<b>82</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>29 759</b>	<b>24 863</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>	<b>9 845</b>	<b>9 427</b>

