

Agences :

PATRONAGE SAINT-LOUIS DES JEUNES ORPHELINS DE LA MARTINIQUE

Association Loi 1901
Siège social : 4 km route du Lamentin
97200 Fort-de-France
SIRENE 477 746 531

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019



Aux adhérents

de l'association PATRONAGE SAINT-LOUIS,

1. 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 PATRONAGE SAINT-LOUIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration 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.

2. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 estimations 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.

La note « Ventilation des subventions » à la page 15 de l'annexe présente les subventions comptabilisées en 2019. Nous nous sommes assurés par sondage de la réalité des subventions figurant dans ce tableau, et du caractère raisonnable de l'évolution des montants restant à encaisser sur ces subventions à la clôture de l'exercice. Nos travaux ont essentiellement porté sur l'analyse des conventions de subvention signées entre votre association et ses financeurs.



4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêtés des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Fort-de-France, le 8 septembre 2020

Le Commissaire aux Comptes

 **Exco**
SARC
Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France
Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr
SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 – www.exco.fr
Sté de Commissaires aux Comptes inscrite à la CRCC rte. Fort de France

EXCO SARC

Stéphane ARFI

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	46 408	44 362	2 046	2 346	300	12.80
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	321 919	166 289	155 630	187 822	32 192	17.14
	Constructions	967 343	478 429	488 914	530 918	42 004	7.91
	Installations techniques, matériel et outillage	3 230 609	1 359 690	1 870 919	2 040 523	169 604	8.31
	Autres immobilisations corporelles	3 224 922	2 198 527	1 026 395	1 008 859	17 535	1.74
	Immobilisations en cours	218 325		218 325	155 240	63 085	40.64
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	8 375		8 375	3 058	5 318	173.93	
Autres immobilisations financières	14 907		14 907	18 809	3 902	20.75	
Total II	8 032 807	4 247 297	3 785 510	3 947 574	162 064	4.11	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	385 872	77 544	308 328	366 609	58 281	15.90
	Autres créances	5 828 466		5 828 466	2 642 254	3 186 213	120.59
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	546 624		546 624	276 370	270 254	97.79	
Charges constatées d'avance (3)	8 257		8 257	17 707	9 451	53.37	
Total III	6 769 219	77 544	6 691 675	3 302 940	3 388 735	102.60	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	14 802 026	4 324 841	10 477 185	7 250 514	3 226 671	44.50	


Exco SARC
 Centre d'Affaires Valmenière
 Route de la Pointe des Sables
 97200 Fort de France
 Tel. 0596 63 03 03 - sarc@exco.fr
 SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 - www.exco.fr
 Sté de Commissaires aux Comptes inscrite à la CRCPC

(1) Dont droit au bail
 (2) Dont à moins d'un an
 (3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation						
	Réserves						
	Réserve légale						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	1 135 885		1 120 012	15 873	1.42	
	Report à nouveau	233 328		225 927	7 401	3.28	
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	131 437		23 274	154 712	664.74	
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	2 081 329		2 232 152	150 823	6.76	
	Total I	3 319 104		3 601 365	282 261	7.84	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
PROVISIONS	 <p>Centre d'Affaires Valmenière Route de la Pointe des Sables 97200 Fort de France Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 - www.exco.fr Siège de Commissaires aux Comptes inscrite à la CRCC de Fort de France</p>	Provisions pour risques	296 822		209 875	86 947	41.43
		Provisions pour charges	56 520		32 257	24 262	75.21
		Total III	353 342		242 132	111 209	45.93
DETTES (I)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	181 438		194 184	12 746	6.56	
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses	1 524 446		1 843 846	319 401	17.32	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	214 580		175 964	38 617	21.95		
Dettes fiscales et sociales	934 579		948 376	13 797	1.45		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	81 107		66 080	15 028	22.74		
Autres dettes	7 418		6 942	476	6.85		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)	3 861 171		171 625	3 689 546	NS	
	Total IV	6 804 740		3 407 017	3 397 723	99.73	
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	10 477 185		7 250 514	3 226 671	44.50	

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

6 804 740 3 407 017

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N			Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	Total	31/12/2018	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises				74		74	100.00
Production vendue de biens							
Production vendue de services	5 174 004		5 174 004	5 245 745		71 742	1.37
Chiffre d'affaires NET	5 174 004		5 174 004	5 245 819		71 815	1.37
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			2 225 400	1 947 599		277 802	14.26
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			16 774	42 203		25 430	60.26
Autres produits			946 925	934 126		12 799	1.37
Total des Produits d'exploitation (I)			8 363 103	8 169 747		193 356	2.37
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			1 844 152	1 712 181		131 971	7.71
Impôts, taxes et versements assimilés			168 855	129 900		38 955	29.99
Salaires et traitements			4 044 384	3 868 258		176 126	4.55
Charges sociales			1 646 513	1 760 668		114 155	6.48
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			540 269	573 106		32 837	5.73
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			43 108	18 638		24 469	131.28
Dotations aux provisions				2 875		2 875	100.00
Autres charges			52 216	44 426		7 790	17.53
Total des Charges d'exploitation (II)			8 339 497	8 110 053		229 443	2.83
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			23 606	59 694		36 088	60.45
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	4 021	4 512	491	10.89
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	4 021	4 512	491	10.89
2. Résultat financier (V-VI)	4 021	4 512	491	10.89
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	19 586	55 182	35 596	64.51
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	20 529	28 518	7 989	28.01
Produits exceptionnels sur opérations en capital	140 754	233 936	93 182	39.83
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		130 393	130 393	100.00
Total VII	161 283	392 847	231 564	58.95
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	59 630	132 429	72 799	54.97
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	137 918	237 126	99 207	41.84
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	111 209	50 453	60 756	120.42
Total VIII	308 758	420 008	111 250	26.49
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	147 475	27 161	120 314	442.97
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	3 548	4 747	1 199	25.26
Total des produits (I+III+V+VII)	8 524 386	8 562 594	38 209	0.45
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	8 655 823	8 539 320	116 503	1.36
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	131 437	23 274	154 712	664.74



Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France
Tél. 0398 09 20 00 - sarc@exco.fr
SIREN 334 709 565 - www.exco.fr
Siège de Commissaires aux Comptes inscrite à la CRCC de Fort de France

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	7
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	8
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	9
Permanence ou changement de méthodes	9
Informations générales complémentaires	9
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	10
Etat des amortissements	11
Tableau de variation des fonds associatifs	12
Etat des provisions	12
Etat des échéances des créances et des dettes	13
Autres immobilisations incorporelles	13
Evaluation des immobilisations corporelles	13
Evaluation des amortissements	14
Créances immobilisées	14
Evaluation des créances et des dettes	14
Dépréciation des créances	14
Evaluation des valeurs mobilières de placement	14
Produits à recevoir	14
Charges à payer	15
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	15
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	15
Résultats financiers des cinq derniers exercices	16


Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France
Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr
SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 – www.exco.fr
Société de Commissaires aux Comptes inscrite à la C.O.C.

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 10 477 185 € at au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste , dont les produits d'exploitation sont de 8 363 103 € et dégageant un déficit de - 131 437 €.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'année 2019 a été marquée par une augmentation globale de l'activité sur le site due à une augmentation des effectifs de l'Ensemble scolaire Saint Jean-Paul II, l'augmentation du nombre de salariés en insertion, le démarrage du Boost et la stabilisation des effectifs de la MECS.

2019 s'inscrit dans une dynamique d'amélioration de la qualité au niveau de la prise en charge et des procédures de suivi et de contrôle plus particulièrement au niveau des dispositifs financés par les FSE.

Faits marquants : Activité et structure

MECS

2ème année de Direction de Mme Odile AUDINAY
En 2019, l'établissement a effectué 20 285 journées d'accueil de moins qu'en 2018, (sur 23 725 prévues au budget), soit 582 journées de moins qu'en 2018.
Le nombre moyen de jeunes accueillis en 2019, est de 56 contre 57 en 2018.
La MECS fonctionne en dotation globale (4,7 M€)
Elaboration d'un plan d'action suite à l'évaluation externe de 2015
Démarrage d'une démarche d'amélioration continue de la qualité
Poursuite de la rénovation des villas.

ESSJPII

Montée pédagogique du CAP Boulanger (2ème année)
4ème rentrée scolaire de Mmes ALGER et Le SAUSSE en tant que directrices d'établissement
Progression des effectifs à (+9% en 2019 par rapport à 2018).

POLE INSERTION

Renouvellement des 2 ACI (JARDINS DE L'ESPERANCE ET RECYK BOIS) pour 3 ans
Recrutement de l'équipe dédiée au dispositif BOOST



Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France

Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr

SAS au capital de 200 000 € - Siret : 334 709 565 - www.exco.fr

Les comptes de l'exercice 2019 ont été inscrits au registre du commerce et des sociétés le 12/01/2020.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

INVESTISSEMENTS

Lancement du programme d'investissements de sécurisation du site, (Budget de 480K€ financés par La Fondation Apprentis d'Auteuil, de 2019 à 2021) : Pose de clôtures et portails, création de parking, déménagement et aménagement de bureaux, réalisés en 2019

Lancement du programme d'investissement lié au développement de l'activité d'EFI (Budget de 380K€ financés par La Fondation Apprentis d'Auteuil, de 2019 à 2021) : Création bureaux, salle de formation, vestiaires, sanitaires pour le démarrage du dispositif BOOST en 2019

DIVERS

Foyer Saint-Louis : Retard supplémentaire dans le déroulement des travaux suite aux défaillances d'artisans) +. Location annuelle à OVE CARAIBES (LA MYRIAM) en plus de la MILCEM. Difficulté à trouver des locataires pour les espaces vacants. Accompagnement d'ASJB et AGAPE, mobilisant partiellement les équipes supports, dans le cadre des conventions de partenariat et/ou de prestations en vigueur avec des associations " sours "

Faits marquants : Equipes

Mise en place du CSE : élections en décembre 2019

Stabilisation de l'équipe de direction

Mesures disciplinaires au sein de la MECS et de l'Ecole F. Lamentin

Recrutement de l'équipe dédiée au BOOST

2 licenciements



Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France

Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr

SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 – www.exco.fr
Sté de Commissaires aux Comptes inscrite à la CRCF

Faits marquants : Financements

Les modes de financements sont les mêmes que les années précédentes

Collecte en ligne avec le budget

Demande d'avenant en cours pour le financement FSE de l'ESSJPII (Collège + Internat Relais) : Augmentation du taux de participation FSE en lieu et place du financement CTM

Nouveau financement PIC (Plan d'Investissement dans les Compétences) pour le dispositif BOOST

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

l'épidémie du Coronavirus.

les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- les impôts différés actifs
- le chiffre d'affaires
- les « covenants » bancaires

- 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 des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les 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 ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Un bâtiment appartenant au PSL depuis les années 1900 et situé au 10 avenue des Caraïbes à Fort de France n'a jamais été porté l'actif du bilan du PSL.

Afin de rendre la construction exploitable, d'importants travaux ont commencé en 2017. Un cabinet d'experts immobiliers a estimé début 2018 que la valeur vénale du bien s'élèverait à 2 243 000 € après travaux. De ce fait, il avait été décidé de porter à l'actif du bilan du PSL la valeur finie de l'immeuble, sur les comptes clos au 31/12/2019, une fois cette rénovation terminée.



Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France

Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr

SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 – www.exco.fr

Sté de Commissaires aux Comptes inscrite à la CRCC de Fort de France

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Toutefois, ces travaux accusent un retard très significatif (suites à des défaillances d'entreprises) et sont actuellement toujours en cours, ce qui remet en cause la validité de l'estimation, au-delà de la difficulté de procéder à la réévaluation globale de l'actif de l'association. La régularisation comptable de cet actif sera passée en 2020 pour sa valeur historique (74K€) et les travaux de rénovation en cours qui seront alors achevés seront immobilisés à chaque mise en service, et amortis selon les durées réglementaires.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	45 358		1 050
Terrains	321 919		
Installations générales agencements aménagements des constructions	920 610		46 733
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 201 318		29 291
Installations générales agencements aménagements divers	2 055 390		124 500
Matériel de transport	99 795		93 602
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	839 052		21 693
Immobilisations corporelles en cours	155 240		255 592
TOTAL	7 593 323		571 410
Prêts, autres immobilisations financières	21 866		1 416
TOTAL	21 866		1 416
TOTAL GENERAL	7 660 547		573 876

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			46 408	46 408
Terrains			321 919	321 919
Installations générales agencements aménagements constr.			967 343	967 343
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			3 230 609	3 230 609
Installations générales agencements aménagements divers			2 179 889	2 179 889
Matériel de transport		9 110	184 288	184 288
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			860 745	860 745
Immobilisations corporelles en cours		192 507	218 325	218 325
TOTAL		201 616	7 963 117	7 963 117
Prêts, autres immobilisations financières			23 282	23 282
TOTAL			23 282	23 282
TOTAL GENERAL		201 616	8 032 807	8 032 807



Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France

Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr

SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 – www.exco.fr

Siège de Commissaires aux Comptes inscrite à la CRCC de Fort de France

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	43 012	1 350		44 362
Terrains	134 097	32 192		166 289
Installations générales agencements aménagements constr.	389 692	88 737		478 429
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 160 795	198 895		1 359 690
Installations générales agencements aménagements divers	1 271 762	142 623		1 414 385
Matériel de transport	36 923	25 270	3 184	59 010
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	294 347	31 030		325 377
Emballages récupérables et divers	382 344	17 411		399 756
TOTAL	3 669 962	536 157	3 184	4 202 935
TOTAL GENERAL	3 712 974	537 508	3 184	4 247 297

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 350				
Terrains	32 192				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	88 737				
Instal.techniques matériel outillage indus.	198 895				
Instal.générales agenc.aménag.divers	142 623				
Matériel de transport	25 270				
Matériel de bureau informatique mobilier	31 030				
Emballages récupérables et divers	17 411				
TOTAL	536 157				
TOTAL GENERAL	537 508				



Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France

Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr

SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 – www.exco.fr

Sté de Commissaires aux Comptes inscrite à la CRCC de Fort de France

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Réserves d'investissement	139 334		15 873		155 207
Autres réserves	980 678				980 678
Report à nouveau	225 927		7 401		233 328
RESULTAT DE L'EXERCICE	23 274	23 274		131 438	131 437
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	2 232 152		90 676	241 499	2 081 329
Provisions réglementées					
TOTAL I	3 601 365	23 274	113 950	372 937	3 319 104

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	41 125	86 947			128 072
Autres provisions pour risques et charges	201 007	24 262			225 270
TOTAL	242 132	111 209			353 342

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	51 146	26 398			77 544
TOTAL	51 146	26 398			77 544
TOTAL GENERAL	293 278	137 607			430 885
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		43 108	16 710		
exceptionnelles		111 209			



Exco
SARC
Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France

Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr

SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 – www.exco.fr
Société de Commissaires aux Comptes inscrite à la CRC

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	8 375	8 375	
Autres immobilisations financières	14 907	14 907	
Clients douteux ou litigieux	77 544	77 544	
Autres créances clients	308 328	308 328	
Personnel et comptes rattachés	20 778	20 778	
Taxe sur la valeur ajoutée	2 709	2 709	
Divers état et autres collectivités publiques	5 461 725	5 461 725	
Groupe et associés	49 458	49 458	
Débiteurs divers	293 795	293 795	
Charges constatées d'avance	8 257	8 257	
TOTAL	6 245 877	6 245 877	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	5 318		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	181 438	181 438		
Emprunts et dettes financières divers	246 020	246 020		
Fournisseurs et comptes rattachés	214 580	214 580		
Personnel et comptes rattachés	389 758	389 758		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	481 791	481 791		
Impôts sur les bénéfices	570	570		
Autres impôts taxes et assimilés	62 461	62 461		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	81 107	81 107		
Groupe et associés	1 278 426	1 278 426		
Autres dettes	7 418	7 418		
Produits constatés d'avance	3 861 171	3 861 171		
TOTAL	6 804 740	6 804 740		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	467 102			

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	42 925	33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

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.



Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France

Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr

SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 – www.exco.fr
Siège de Commissaires aux Comptes inscrite à la CRCF

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 35 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	2 276
Autres créances	5 571 598
Total	5 573 874



Centre d'Affaires Vaimenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France
Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr
SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 566
Sté de Commissaires aux Comptes inscrite

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 350
Dettes fiscales et sociales	574 484
Autres dettes	3 218
Total	682 052

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Dotation globale ASE	4 679 634
Subvention Apprentis d'Auteuil	1 152 000
Taxe apprentissage collectée	129 218
Subventions CTM	132 197
Subventions CAF	37 762
Subventions Rectorat	236 545
Subventions Fonds européens	483 954
Subventions Etat	53 724
Total	6 905 034

Répartition par secteur géographique	Montant
Martinique	6 905 034
Total	6 905 034

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- cession d'actifs immobilisés	140 753	7752
- s/exercices antérieurs soldes	19 863	7725
- divers	665	7718
Total	161 281	
Charges exceptionnelles		
- cession d'actifs immobilisés	137 918	6752
- s/exercices antérieurs	57 977	67228
- pénalités	858	6712
- divers	794	6718
Total	197 547	



Exco
SARC
Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France

Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr

SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 500

Siège de Commissaires aux Comptes inscrit

PATRONAGE SAINT LOUIS

rue Adolphe Trillard
anc. 4 route du Lamentin
97232 LE LAMENTIN

COMPTES ANNUELS du 01/01/2019 au 31/12/2019
MECS

	Pages
- <i>Compte de résultat</i>	1 et 2
- <i>Détail Compte de résultat</i>	3 à 6



Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France

Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr

SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 -
Sté de Commissaires aux Comptes inscrite à la C

GNEX Gloton Nathalie Expertise Comptable

92 Chemin des bambous

Acajou prolongé

97232 LE LAMENTIN

0596.48.40.70

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	4 680 187		4 680 187	4 681 641		1 454	0.03
Chiffre d'affaires NET	4 680 187		4 680 187	4 681 641		1 454	0.03
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation				3 037		3 037	100.00
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges							
Autres produits			28 293	47 508		19 215	40.45
Total des Produits d'exploitation (I)			4 708 480	4 732 186		23 706	0.50
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			901 437	830 336		71 101	8.56
Impôts, taxes et versements assimilés			121 968	119 602		2 366	1.98
Salaires et traitements			2 451 350	2 459 433		8 083	0.33
Charges sociales			1 031 512	1 091 735		60 224	5.52
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			149 735	139 930		9 805	7.01
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			20 262	20 770		508	2.45
Total des Charges d'exploitation (II)			4 676 263	4 661 806		14 457	0.31
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			32 217	70 380		38 163	54.22
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

 **Exco**
SARC
Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France

Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr

BANQUE ALGERIE 200 Exercices antérieurs
SIREN 334 709 565 – www.exco.fr
Société soumise aux Comptes Inscrite à la CRCC

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)						
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)						
		32 217		70 380	38 163	54.22
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		682		42	640	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital				2 600	2 600	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII		682		2 642	1 960	74.17
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		19 594		13 530	6 064	44.82
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				2 494	2 494	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				41 125	41 125	100.00
Total VIII		19 594		57 149	37 555	65.71
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		18 912		54 507	35 595	65.30
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des produits (I+III+V+VII)		4 709 162		4 734 828	25 666	0.54
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)		4 695 857		4 718 955	23 098	0.49
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)		13 305		15 873	2 568	16.18



SARC
Centre d'Affaires Valmenière
Route de la Pointe des Sables
97200 Fort de France

Tel. 0596 63 03 03 – sarc@exco.fr
SAS au capital de 200 000 € - Siren 334 709 565 – www.exco.fr
Sté de Commissaires aux Comptes inscrite à la CRCC de Fort de France

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées