

18 NOV. 2020

Alain BERSANS  
Frédéric BISTUER  
Patrick GRAS  
Commissaires aux Comptes

**HANDI SSIAD 47**

*Association sans but lucratif (loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901)*  
*Siège social : 1 avenue du Camuzol – 47 260 CASTELMORON SUR LOT*

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

A l'assemblée générale de l'Association HANDI SSIAD

### **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 HANDI SSIAD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaires 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<sup>er</sup> janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

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

L'association a constitué des provisions pour risques et charges telles que décrites dans l'annexe.

Dans le cadre de nos appréciations nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

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.

### **Vérifications spécifiques**

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 de gestion du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires**

#### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la

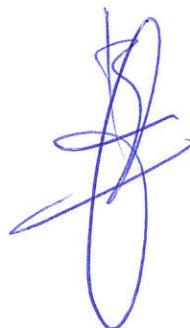
capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une 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 Agen, le 22 septembre 2020

Le Commissaire aux Comptes  
TRIAXE AUDIT

F. BISTUER



## Bilan

pour la période du 01/01/2019 au 31/12/2019

47260 CASTELMORON SUR LOT

N°Siret : 49079957400036 NAF (APE) : 851G

N°Identifiant :

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

| ACTIF                                                        |                   |                   |                   | N -1              |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                              | BRUT              | Amort. provisions | NET               | NET               |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                      |                   |                   |                   |                   |
| Immobilisations incorporelles                                |                   |                   |                   |                   |
| * Frais d'établissement                                      | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| * Autres immobilisations incorporelles                       | 7 025.30          | 7 025.30          | 0.00              | 0.00              |
| * Immobilisations incorporelles en cours                     | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| Immobilisations corporelles                                  |                   |                   |                   |                   |
| * Terrains                                                   | 8 032.00          | 0.00              | 8 032.00          | 8 032.00          |
| * Constructions                                              | 86 665.86         | 9 719.45          | 76 946.41         | 83 746.88         |
| * Installations techniques, matériels et outillage           | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| * Autres immobilisations corporelles                         | 72 774.96         | 36 857.59         | 35 917.37         | 35 157.96         |
| * Immobilisations corporelles en cours                       | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| Immobilisations financières                                  |                   |                   |                   |                   |
| * Participations et créances rattachées à des participations | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| * Autres titres immobilisés                                  | 15.00             | 0.00              | 15.00             | 15.00             |
| * Prêts                                                      | 5 000.00          | 0.00              | 5 000.00          | 2 000.00          |
| * Autres immobilisations financières                         | 731.99            | 0.00              | 731.99            | 741.99            |
| <b>TOTAL I</b>                                               | <b>180 245.11</b> | <b>53 602.34</b>  | <b>126 642.77</b> | <b>129 693.83</b> |
| Comptes de liaison                                           | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>TOTAL II</b>                                              | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                       |                   |                   |                   |                   |
| Stocks et en-cours                                           |                   |                   |                   |                   |
| * Matières premières et fournitures                          | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| * Autres approvisionnements                                  | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| * En-cours de production (biens et services)                 | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| * Produits intermédiaires et finis                           | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| * Marchandises                                               | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| Avances et acomptes versés sur commandes                     | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| Créances (1)                                                 |                   |                   |                   |                   |
| * Créances redevables et comptes rattachées                  | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| * Autres créances                                            | 11 346.79         | 0.00              | 11 346.79         | 9 785.49          |
| Valeurs mobilières de placement                              | 30 096.90         | 0.00              | 30 096.90         | 30 096.90         |
| Disponibilités                                               | 272 101.60        | 0.00              | 272 101.60        | 250 285.53        |
| Charges constatées d'avance                                  | 4 053.02          | 0.00              | 4 053.02          | 4 036.74          |
| <b>TOTAL III</b>                                             | <b>317 598.31</b> | <b>0.00</b>       | <b>317 598.31</b> | <b>294 204.66</b> |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices                   | 0.00              | IV 0.00           | 0.00              | 0.00              |
| Primes de remboursement des obligations                      | 0.00              | V 0.00            | 0.00              | 0.00              |
| Ecart de conversion (actif)                                  | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00              |
| <b>TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV + V + VI)</b>           | <b>497 843.42</b> | <b>53 602.34</b>  | <b>444 241.08</b> | <b>423 898.49</b> |

(1) Dont à moins d'un an : ..... Dont à plus d'un an : .....

## TRIAXE AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN

Tél : 05 53 48 49 49

Mail : contact@cabinet-triaxe.fr

RCS AGEN 833 127 897

Comptabilité

pour la période du 01/01/2019 au 31/12/2019

47260 CASTELMORON SUR LOT

N°Siret : 49079957400036 NAF (APE) : 851G

N°Identifiant :

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

| PASSIF                                                                                 |                   | N -1              |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                                                   |                   |                   |  |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                                                | 51 051.86         | 48 079.00         |  |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                                                |                   |                   |  |
| * Dons et legs                                                                         | 0.00              | 0.00              |  |
| * Subventions d'investissement sur biens renouvelables                                 | 0.00              | 0.00              |  |
| Réserves                                                                               |                   |                   |  |
| * Excédents affectés à l'investissement                                                | 12 919.35         | 12 919.35         |  |
| * Réserves de compensation                                                             | 58 537.91         | 62 259.47         |  |
| * Réserve de couverture du BFR                                                         | 29 537.04         | 29 537.04         |  |
| * Autres réserves                                                                      | 0.00              | 0.00              |  |
| Report à nouveau                                                                       |                   |                   |  |
| * Report à nouveau (gestion non contrôlée)                                             | -8 708.28         | 0.00              |  |
| * Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs..... | -435.70           | -9 356.92         |  |
| * Résultats sous contrôle de tiers financeurs                                          | 35 971.49         | 6 877.71          |  |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)                                           | 38 815.97         | 28 558.02         |  |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables                               | 0.00              | 0.00              |  |
| Provisions réglementées                                                                |                   |                   |  |
| * Couverture du besoin en fond de roulement                                            | 0.00              | 0.00              |  |
| * Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations    | 8 595.32          | 12 100.13         |  |
| * Réserves des plus-values nettes d'actifs                                             | 15 011.19         | 8 444.73          |  |
| * Immobilisations grevées de droit                                                     | 0.00              | 0.00              |  |
| <b>TOTAL I</b>                                                                         | <b>241 296.15</b> | <b>199 418.53</b> |  |
| Comptes de liaison                                                                     | 0.00              | 0.00              |  |
| <b>TOTAL II</b>                                                                        | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |  |
| Provisions pour risques                                                                | 0.00              | 0.00              |  |
| Provisions pour charges                                                                | 98 033.44         | 97 279.87         |  |
| Fonds dédiés                                                                           | 0.00              | 0.00              |  |
| <b>TOTAL III</b>                                                                       | <b>98 033.44</b>  | <b>97 279.87</b>  |  |
| <b>DETTES</b>                                                                          |                   |                   |  |
| Emprunts et autres dettes auprès des établissements de crédit                          | 0.00              | 0.00              |  |
| Emprunts et dettes financières divers                                                  | 0.00              | 0.00              |  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                       | 0.00              | 0.00              |  |
| Redevables créditeurs                                                                  | 0.00              | 0.00              |  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                               | 69 558.24         | 87 499.26         |  |
| Dettes sociales et fiscales                                                            | 29 353.25         | 27 962.60         |  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                        | 0.00              | 5 738.23          |  |
| Autres Dettes                                                                          | 6 000.00          | 6 000.00          |  |
| Produits constatés d'avance                                                            | 0.00              | 0.00              |  |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                        | <b>104 911.49</b> | <b>127 200.09</b> |  |
| Ecart de conversion (passif)                                                           | V 0.00            | 0.00              |  |
| <b>TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV + V )</b>                                         | <b>444 241.08</b> | <b>423 898.49</b> |  |

(1) Dont à moins d'un an : ..... Dont à plus d'un an : .....  
 (2) **TRIAXE AUDIT** Financières courants et soldes créditeurs de banques : .....  
 (3) Dont fonds des mineurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : .....

Tél : 05 53 48 49 49

Mail : [contacts@cabinet-triaxe.fr](mailto:contacts@cabinet-triaxe.fr)

RCS AGEN 833 127 897

Comptabilité

**Compte de résultat**

pour la période du 01/01/2019 au 31/12/2019

47260 CASTELMORON SUR LOT

N°Siret : 49079957400036 NAF (APE) : 851G

N°Identifiant :

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

| PRODUITS                                                                                         | N                 | N-1               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                                   |                   |                   |
| Ventes de marchandises                                                                           | 0.00              | 0.00              |
| Production vendue                                                                                |                   |                   |
| * prestations de services                                                                        | 0.00              | 0.00              |
| * divers                                                                                         | 0.00              | 0.00              |
| Production stockée ou déstockage de production                                                   | 0.00              | 0.00              |
| Production immobilisée                                                                           | 0.00              | 0.00              |
| Dotations et produits de tarification                                                            | 668 801.40        | 663 822.73        |
| Subventions d'exploitations et participations                                                    | 0.00              | 0.00              |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                                         | 13 201.53         | 17 707.73         |
| Transferts de charges                                                                            | 0.00              | 0.00              |
| Autres produits                                                                                  | 9 419.81          | 5 205.16          |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                   | <b>691 422.74</b> | <b>686 735.62</b> |
| <b>Produits financiers</b>                                                                       |                   |                   |
| De participations et des immobilisations financières                                             | 0.00              | 0.00              |
| Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers     | 2 073.79          | 2 134.73          |
| Reprises sur provisions                                                                          | 0.00              | 0.00              |
| Transferts de charges                                                                            | 0.00              | 0.00              |
| Différences positives de change                                                                  | 0.00              | 0.00              |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                                    | 0.00              | 0.00              |
| <b>TOTAL II</b>                                                                                  | <b>2 073.79</b>   | <b>2 134.73</b>   |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                                                    |                   |                   |
| Sur opération de gestion                                                                         | 51.30             | 90.97             |
| * exercices antérieurs                                                                           | 0.00              | 0.00              |
| Sur opérations en capital                                                                        | 6 700.00          | 11 280.00         |
| Reprises sur provisions                                                                          |                   |                   |
| * reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement | 0.00              | 0.00              |
| * reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations                   | 3 504.81          | 2 899.87          |
| * reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif                          | 0.00              | 0.00              |
| * reprises sur autres provisions réglementées                                                    | 0.00              | 0.00              |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs                                     | 0.00              | 0.00              |
| Transferts de charges                                                                            | 3 279.96          | 0.00              |
| <b>TOTAL III</b>                                                                                 | <b>13 536.07</b>  | <b>14 270.84</b>  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                                                        | <b>707 032.60</b> | <b>703 141.19</b> |
| <b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>                                                               | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |
| <b>TOTAL GENERAL ( I + II + III)</b>                                                             | <b>707 032.60</b> | <b>703 141.19</b> |

## Compte de résultat

pour la période du 01/01/2019 au 31/12/2019

47260 CASTELMORON SUR LOT

N°Siret : 49079957400036 NAF (APE) : 851G

N°Identifiant :

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

| CHARGES                                                                                 | N                 | N-1               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                           |                   |                   |
| Achat de marchandises, variation de stock                                               | 0.00              | 0.00              |
| Achat de matières premières et fournitures, variation de stock                          | 0.00              | 0.00              |
| Achat d'autres approvisionnements, variation de stock                                   | 0.00              | 0.00              |
| Achats non stockés de matières et fournitures                                           | 13 349.86         | 11 761.22         |
| Services extérieurs et autres                                                           | 391 374.03        | 404 561.77        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                                   |                   |                   |
| * sur rémunérations                                                                     | 2 100.00          | 2 041.46          |
| * autres                                                                                | 1 150.76          | 791.52            |
| Charges de personnel                                                                    |                   |                   |
| * salaires et traitements                                                               | 160 799.86        | 153 099.66        |
| * charges sociales                                                                      | 55 197.91         | 57 954.65         |
| Dotations aux amortissements et provisions :                                            |                   |                   |
| Dotations aux amortissements :                                                          |                   |                   |
| * des immobilisations                                                                   | 22 944.75         | 18 245.39         |
| * des charges d'exploitation à répartir                                                 | 0.00              | 0.00              |
| Dotations aux dépréciations et aux provisions :                                         |                   |                   |
| * sur actif circulant                                                                   | 0.00              | 0.00              |
| * pour risques et charges d'exploitation                                                | 13 955.10         | 15 000.00         |
| Autres charges                                                                          | 0.00              | 0.00              |
| <b>TOTAL I</b>                                                                          | <b>660 872.27</b> | <b>663 455.67</b> |
| <b>Charges financières</b>                                                              |                   |                   |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                                          | 0.00              | 0.00              |
| Intérêts et charges assimilées                                                          | 0.00              | 0.00              |
| Différences négatives de change                                                         | 0.00              | 0.00              |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                          | 0.00              | 0.00              |
| <b>TOTAL II</b>                                                                         | <b>0.00</b>       | <b>0.00</b>       |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                                          |                   |                   |
| Sur opérations de gestion                                                               |                   |                   |
| Exercice courant                                                                        | 132.00            | 0.00              |
| Exercices antérieurs                                                                    | 0.00              | 0.00              |
| Sur opérations en capital                                                               | 135.19            | 2 555.27          |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                                          |                   |                   |
| * dotations sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de | 0.00              | 0.00              |
| * dotations sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations         | 0.00              | 0.00              |
| * dotations sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif                | 6 566.46          | 8 444.73          |
| * dotations sur autres provisions réglementées                                          | 383.21            | 0.00              |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées                                         | 0.00              | 0.00              |
| Impôts sur les sociétés                                                                 | 127.50            | 127.50            |
| <b>TOTAL III</b>                                                                        | <b>7 344.36</b>   | <b>11 127.50</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                                                | <b>668 216.63</b> | <b>674 583.17</b> |
| <b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>                                                    | <b>38 815.97</b>  | <b>28 558.02</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL ( I + II + III)</b>                                                    | <b>707 032.60</b> | <b>703 141.19</b> |

**TRIAXE AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN  
 Tél : 05 53 48 49 49  
 Mail : contact@cabinet-triaxe.fr  
 RCS AGEN 833 127 897

Association HANDISSIAD 47

1 avenue du Camuzol

47260 CASTELMORON SUR LOT

**ANNEXE DU 01/01/2019 AU 31/12/2019**

**TRIAXE AUDIT**  
Société de Commissariat aux Comptes  
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN  
Tél : 05 53 48 49 49  
Mail : [contact@cabinet-triaxe.fr](mailto:contact@cabinet-triaxe.fr)  
RCS AGEN 833 127 897

## ANNEXE

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association HANDI SSIAD 47 - 1 avenue du Camuzol- 47260 CASTELMORON SUR LOT, a pour activité principale la mise en place et la gestion d'un service de soins infirmiers à domicile, pour les personnes en situation de handicap en Lot et Garonne.

L'arrêté préfectoral du 8 août 2005 a fixé à 60 personnes handicapées l'effectif à prendre en charge par l'Association.

La Direction des Affaires Sanitaires et Sociales a autorisé le financement à hauteur de 20 personnes en 2006 et à 27 personnes supplémentaires en septembre 2007.

Le budget de fonctionnement 2019 a été fixé par l'ARS à 47 personnes handicapées.

L'enveloppe notifiée pour 2019 ressort à 668 801,40 euros de dotation annuelle versée.  
Le résultat 2018 est de 38 815.97 euros.

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### 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 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,

**TRIAXE AUDIT**  
Société de Commissariat aux Comptes  
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN  
Tél : 05 53 48 49 49  
Mail : [contact@cabinet-triaxe.fr](mailto:contact@cabinet-triaxe.fr)  
RCS AGEN 833 127 897

## ANNEXE

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

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.

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

### Etat des immobilisations

|                                                                    | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                                    |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                      | 7 025                               |               |              |
| TOTAL                                                              | 7 025                               |               |              |
| Terrains                                                           | 8 032                               |               |              |
| Constructions sur sol propre                                       | 66 968                              |               |              |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 19 698                              |               |              |
| Installations générales agencements aménagements divers            |                                     |               | 2 203        |
| Matériel de transport                                              | 41 854                              |               | 14 368       |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier                       | 30 509                              |               | 849          |
| TOTAL                                                              | 167 061                             |               | 17 420       |
| Autres titres immobilisés                                          | 15                                  |               |              |
| Prêts, autres immobilisations financières                          | 2 742                               |               | 3 050        |
| TOTAL                                                              | 2 757                               |               | 3 050        |
| TOTAL GENERAL                                                      | 176 843                             |               | 20 470       |

## ANNEXE

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

|                                                          |               | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                          |               | Poste à Poste | Cessions |                                      |                                                  |
| Autres immobilisations incorporelles                     | TOTAL         |               |          | 7 025                                | 7 025                                            |
| Terrains                                                 |               |               |          | 8 032                                | 8 032                                            |
| Constructions sur sol propre                             |               |               |          | 66 968                               | 66 968                                           |
| Installations générales agencements aménagements constr. |               |               |          | 19 698                               | 19 698                                           |
| Installations générales agencements aménagements divers  |               |               |          | 2 203                                | 2 203                                            |
| Matériel de transport                                    |               |               | 14 047   | 42 176                               | 42 176                                           |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier             |               |               | 2 962    | 28 396                               | 28 396                                           |
|                                                          | TOTAL         |               | 17 008   | 167 473                              | 167 473                                          |
| Autres titres immobilisés                                |               |               |          | 15                                   | 15                                               |
| Prêts, autres immobilisations financières                |               |               | 60       | 5 732                                | 5 732                                            |
|                                                          | TOTAL         |               | 60       | 5 747                                | 5 747                                            |
|                                                          | TOTAL GENERAL |               | 17 068   | 180 245                              | 180 245                                          |

### Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                   | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>Reprises | Montant fin<br>d'exercice |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles                     | 7 025                       |                            |                         | 7 025                     |
| Constructions sur sol propre                             | 2 275                       | 4 465                      |                         | 6 740                     |
| Installations générales agencements aménagements constr. | 644                         | 2 336                      |                         | 2 980                     |
| Installations générales agencements aménagements divers  |                             | 112                        |                         | 112                       |
| Matériel de transport                                    | 17 134                      | 12 490                     | 13 913                  | 15 711                    |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier             | 20 071                      | 964                        |                         | 21 034                    |
|                                                          | TOTAL                       | 40 124                     | 20 366                  | 46 577                    |
|                                                          | TOTAL GENERAL               | 47 149                     | 20 366                  | 53 602                    |

| Ventilation des dotations<br>de l'exercice | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|--------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
|                                            |                             |                              |                                 | Dotations                   | Reprises |
| Constructions sur sol propre               | 4 465                       |                              |                                 |                             |          |
| Instal.générales agenc.aménag.constr.      | 2 336                       |                              |                                 |                             |          |
| Instal.générales agenc.aménag.divers       | 112                         |                              |                                 |                             |          |
| Matériel de transport                      | 12 490                      |                              |                                 |                             |          |
| Matériel de bureau informatique mobilier   | 964                         |                              |                                 |                             |          |
|                                            | TOTAL                       | 20 366                       |                                 |                             |          |
|                                            | TOTAL GENERAL               | 20 366                       |                                 |                             |          |

## 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 | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|--------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| Fonds propres                              |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Fonds associatifs sans droit de reprise    | 48 079                   |                                       | 2 973             |                  | 51 052               |
| Réserves :                                 |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Réserves d'investissement                  | 12 919                   |                                       |                   |                  | 12 919               |
| Réserves de compensation                   | 54 088                   |                                       | 961               |                  | 55 049               |
| Réserves de trésorerie                     | 29 537                   |                                       |                   |                  | 29 537               |
| Autres réserves                            | 8 172                    |                                       | 4 682             |                  | 3 489                |
| Report à nouveau                           | 9 357                    | 213                                   |                   | 0                | 9 144                |
| RESULTAT DE L'EXERCICE                     | 28 558                   |                                       | 38 816            | 28 558           | 38 816               |
| Autres fonds associatifs                   |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Fonds associatifs avec droit de reprise :  |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Résultats sous contrôle de tiers           | 6 878                    |                                       | 29 094            |                  | 35 971               |
| Provisions réglementées                    |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Différence / réalisation éléments d'actifs | 8 445                    |                                       | 6 566             |                  | 15 011               |
| Autres provisions réglementées             | 12 100                   |                                       | 3 505             |                  | 8 595                |
| TOTAL I                                    | 199 419                  | 213                                   | 70 223            | 28 558           | 241 296              |

### Etat des provisions

| Provisions réglementées        | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Investissements                | 12 100                   |                         | 3 505                         |                                   | 8 595                  |
| Autres provisions réglementées | 8 445                    | 6 566                   |                               |                                   | 15 011                 |
| TOTAL                          | 20 545                   | 6 566                   | 3 505                         |                                   | 23 607                 |

| Provisions pour risques et charges        | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|-------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions pour risques et charges | 97 280                   | 754                     |                               |                                   | 98 033                 |
| TOTAL                                     | 97 280                   | 754                     |                               |                                   | 98 033                 |
| TOTAL GENERAL                             | 117 825                  | 7 320                   | 3 505                         |                                   | 121 640                |
| Dont dotations et reprises                |                          |                         |                               |                                   |                        |
| d'exploitation                            |                          | 13 955                  | 13 202                        |                                   |                        |
| exceptionnelles                           |                          | 6 566                   | 3 505                         |                                   |                        |

**TRIAXE AUDIT**  
Société de Commissariat aux Comptes  
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN  
Tél : 05 53 48 49 49  
Mail : [contact@cabinet-triaxe.fr](mailto:contact@cabinet-triaxe.fr)  
RCS AGEN 833 127 897

## 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                                          | 5 000         | 5 000          |               |
| Autres immobilisations financières             | 732           | 732            |               |
| Débiteurs divers                               | 11 347        | 11 347         |               |
| Charges constatées d'avance                    | 4 053         | 4 053          |               |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>21 132</b> | <b>21 132</b>  |               |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice | 3 000         |                |               |

| Etat des dettes                               | Montant brut   | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés             | 69 558         | 69 558         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                | 11 366         | 11 366         |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 15 516         | 15 516         |              |                 |
| Impôts sur les bénéfices                      | 128            | 128            |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés              | 2 344          | 2 344          |              |                 |
| Autres dettes                                 | 6 000          | 6 000          |              |                 |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>104 911</b> | <b>104 911</b> |              |                 |

### 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.

### Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant      |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Autres créances                                                          | 9 895        |
| <b>Total</b>                                                             | <b>9 895</b> |

### Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant       |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 26 810        |
| Dettes fiscales et sociales                                            | 16 335        |
| Autres dettes                                                          | 6 000         |
| <b>Total</b>                                                           | <b>49 144</b> |

### Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant      |
|-----------------------------|--------------|
| Charges d'exploitation      | 4 053        |
| <b>Total</b>                | <b>4 053</b> |

## ANNEXE

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

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

#### Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-585 du 23/05/2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous indiquons que les bénévoles n'ont perçu aucune rémunération et le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois salariés ayant les plus fortes rémunérations est de 96 542€

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**TRIAXE AUDIT**  
Société de Commissariat aux Comptes  
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN  
Tél : 05 53 48 49 49  
Mail : [contact@cabinet-triaxe.fr](mailto:contact@cabinet-triaxe.fr)  
RCS AGEN 833 127 897