

BERTHET Denis
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
Des Commissaires aux comptes de Rennes

4, rue de la Galissonnière
44000 NANTES
Tel : 02 51 84 14 14
Fax : 02 51 84 14 15

**ASSOCIATION
ANEF – FERRER**

11, boulevard des Martyrs Nantais
44200 NANTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Sur Les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

ASSOCIATION ANEF – FERRER

11, boulevard des Martyrs Nantais
44200 NANTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Sur Les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'assemblée Générale de l'Association ANEF - FERRER,

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 ANEF FERRER relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président 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

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.

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.



Association ANEF – FERRER

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « *Eléments significatifs postérieurs à compter de la clôture* » de l'annexe des comptes annuels concernant la crise sanitaire liée au coronavirus et ses impacts sur l'activité et la santé financière des entreprises.

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 principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

4. VERIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté 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

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.

957

Association ANEF – FERRER

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 Président.

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 groupement.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Nantes, le 11 septembre 2020

Le Commissaire aux Comptes



Denis BERTHET

ANNEXE : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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 société¹ 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.



ETATS FINANCIERS

↳ BILAN

↳ COMPTE DE RESULTAT

↳ ANNEXES

Bilan Actif

Bilan Actif	Au 31/12/2019			Au 31/12/2018
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	10 800	10 800		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	31 893	19 809	12 084	1 698
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains	94 600		94 600	94 600
Constructions	1 819 701	762 450	1 057 251	1 133 618
Installations tech., matériel et outillages industriels	150 337	100 791	49 546	66 062
Autres	933 950	707 063	226 887	271 006
Immobilisations en cours	1 946		1 946	1 946
Avances et acomptes	2 500		2 500	2 500
Immobilisations financières (1)				
Participations	1 113		1 113	1 113
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	26 980		26 980	30 519
TOTAL (I)	3 073 820	1 600 913	1 472 907	1 603 062
Comptes de liaison	5 195		5 195	
TOTAL (II)	5 195		5 195	
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Usagers et comptes rattachés	566 122	60 642	505 479	677 480
Autres	79 530		79 530	72 751
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	3 129 402		3 129 402	2 224 592
Charges constatées d'avance (2)	41 450		41 450	46 259
TOTAL (III)	3 816 504	60 642	3 755 861	3 021 082
Frais d'émission d'emprunts à étaler(IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif(VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	6 895 519	1 661 555	5 233 964	4 624 144
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser : Acceptés par les organes statutairement compétents				
Legs net à réaliser : Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Denis BERTHET
Commissaire aux comptes

Bilan Passif

Bilan Passif	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
	Net	Net
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	270 513	270 513
Ecart de réévaluation	42 749	42 749
Réserves	173 791	173 791
Report à nouveau	658 813	562 130
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	89 532	39 854
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-109 575	-52 686
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 100 000	930 000
Provisions réglementées	75 278	75 278
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL (I)	2 301 100	2 041 629
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions et fonds dédiés		
Provisions pour risques	90 000	
Provisions pour charges	490 478	410 151
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	3 342	
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL (III)	583 820	410 151
Emprunts et dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 073 602	1 146 410
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	377 148	315 993
Dettes fiscales et sociales	531 342	605 301
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 988
Autres dettes	123 503	102 673
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	243 447	
TOTAL (IV)	2 349 043	2 172 364
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	5 233 964	4 624 144
(1) Dont à moins d'un an	74 082	1 098 762
(1) Dont à plus d'un an	999 520	1 073 602
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

Denis BERTHET
Commissaire aux comptes

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services	837 968	873 775
Produits d'exploitation	837 968	873 775
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	6 996 511	5 981 381
Dons	343 207	340 296
Cotisations		
Legs et Donations		
Produits liés à des financements réglementaires		
Autres produits	42 616	48 559
Reprises sur amortis., dépréciations, prov., transferts de charges	164	17 450
TOTAL (I)(1)	8 220 466	7 261 462
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	36	38
Variation de stock matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes (2)	3 055 481	2 614 023
Impôts, taxes et versements assimilés	384 204	267 958
Salaires et traitements	3 064 032	2 831 622
Charges sociales	1 145 756	1 202 329
Dotations aux amortissements sur immobilisations	188 643	181 502
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations des l'actifs circulants	45 697	
Dotations aux provisions	155 327	44 631
Autres charges	57 507	63 165
TOTAL (II)(3)	8 096 682	7 205 268
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	123 784	56 194
Excédent ou déficit transféré (III)		
Déficit ou excédent transféré (IV)		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)		
Produits financiers		
Produits financiers de participation (4)		
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (4)	2 503	1 026
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (V)	2 503	1 026
Charges financières		
Dotation financières aux amortissements et dépréciations		
Intérêts et charges assimilées (5)	17 814	18 947
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements		
TOTAL (VI)	17 814	18 947
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-15 311	-17 920
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	108 472	38 274

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	18 438	12 438
Sur opérations en capital	28 580	28 100
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	47 018	40 538
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	24 764	12 130
Sur opérations en capital	22 853	28 066
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	15 000	
TOTAL (VIII)	62 616	40 196
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-15 598	342
Impôts sur les bénéfices (IX)		
Participations des salariés (XII)		
SOLDE INTERMEDIAIRE		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs(X)		1 239
Engagements à réaliser sur ressources affectées(XI)	3 342	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	8 269 987	7 304 265
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI + XII)	8 180 455	7 264 411
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	89 532	39 854

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Bénévolat		
Prestations en nature	60 000	
Dons en nature		
TOTAL	60 000	
CHARGES	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	60 000	
Personnel bénévole		
TOTAL	60 000	
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont redevance sur crédit_bail mobilier		
(2) Dont redevance sur crédit_bail immobilier		
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) Dont produits concernant des organismes liés		
(5) Dont intérêts concernant des organismes liés		

Denis BERTHET
Commissaire aux comptes

PRESENTATION GENERALE

Présentation de l'Association :

L'association ANEF-FERRER a pour objet l'insertion sociale et professionnelle de jeunes ou d'adultes.

L'association, initialement ANEF 44, a été créée le 1er janvier 2008 par transfert partiel d'actif de la section de Nantes de l'ANEF (Association Nationale d'Entraide Féminine), association reconnue d'utilité publique. Elle adhère à la Fédération ANEF.

Le 9 juillet 2008, l'association a absorbé l'association FRANCISCO FERRER et a modifié sa dénomination sociale en ANEF-FERRER.

L'association dispose des services suivants :

- un foyer éducatif et un centre d'hébergement et de réadaptation sociale accueillant des jeunes filles en difficulté de 15 à 25 ans ;*
- une maison d'accueil de jour ;*
- des maisons relais à Nantes, Saint-Nazaire et Trignac ;*
- un service logement ;*
- un service d'accompagnement social à Nantes et Saint-Nazaire ;*
- un service de logement transitoire pour sortants de détention ;*
- un centre d'hébergement d'urgence ;*
- une structure lits halte soins santé à Saint-Nazaire ;*
- un service d'accompagnement d'urgence des demandeurs d'asile et réfugiés ;*
- un service d'accompagnement social des allocataires isolés du Revenu de Solidarité Active (RSA) ;*

Faits marquants de l'exercice :

Compte tenu notamment du lancement et développement des activités d'accompagnement et de logement des demandeurs d'asile et réfugiés, l'association ANEF-FERRER enregistre une augmentation de ses produits de fonctionnement de 959 K€ et charges de fonctionnement de 891 K€.

L'association a perçu un complément de subvention d'investissement de 170 K€ de la part du département de Loire Atlantique afin d'acquérir et rénover un bien immobilier. La subvention d'investissement est ainsi portée à 1100 K€.

L'association a constaté 90 K€ de provision pour risques sociaux (15 K €) et de financement d'activité (75K €).

Règles et méthodes comptables

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement postérieur au 31 décembre 2019 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2019, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences.

La poursuite de l'activité durant la crise ainsi que le soutien des financeurs ont permis à l'association de limiter les impacts financiers.

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

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Contributions volontaires en nature

L'association ANEF- FERRER a bénéficié de la mise à disposition à titre gracieux d'appartements. Cette contribution, correspondant aux loyers, est évaluée à 60 K €.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont provisionnés dans les comptes annuels.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2019) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2.50%.

Denis BERTHET
Commissaire aux comptes

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds Propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré	112 203				112 203
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	5 000				5 000
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	153 310				153 310
Ecarts de réévaluation	42 749				42 749
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves	173 791				173 791
Report à nouveau	562 130		98 608	1 925	658 813
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	39 854		89 532	39 854	89 532
Autres fonds associatifs					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-52 686		42 005	98 894	-109 575
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	930 000		170 000		1 100 000
Provisions réglementées	75 278				75 278
Droit des propriétaires					
TOTAL	2 041 629		400 145	140 673	2 301 100

Commentaire

Denis BERTHET
Commissaire aux comptes

Etat des immobilisations

Cadre A		Augmentations	
	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement	10 800		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 989		11 904
TOTAL	30 789		11 904
Immobilisations corporelles			
Terrains	94 600		
Constructions sur sol propre	1 407 567		
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	410 108	2 026	2 026
Installations techniques, matériel et outillages ind.	150 337		
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	107 140		
Mat. de transport	396 673		67 351
Mat. de bureau et info., mobilier	381 085		3 597
Emballages récupérables et divers	12 811		
Immobilisations corporelles en cours	1 946		
Avances et acomptes	2 500		
TOTAL	2 964 767	2 026	72 974
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 113		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	30 519		
TOTAL	31 632		
TOTAL GENERAL	3 027 187	2 026	84 878
Cadre B		Diminutions	
	Virement	Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			10 800
Autres postes d'immobilisations incorporelles			31 893
TOTAL			42 693
Terrains			94 600
Constructions sur sol propre			1 407 567
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const		2 026	412 134
Installations techniques, matériel et outillages ind.			150 337
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			107 140
Mat. de transport		34 707	429 317
Mat. de bureau et info., mobilier			384 683
Emballages récupérables et divers			12 811
Immobilisations corporelles en cours			1 946
Avances et acomptes			2 500
TOTAL		36 733	3 003 034
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			1 113
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 538		26 980
TOTAL	3 538		28 093
TOTAL GENERAL	3 538	36 733	3 073 820

Denis BERTHET
Commissaire aux comptes

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'étab. et développement	10 800			10 800
Autres postes d'immo. incorp.	18 290	1 519		19 809
	29 090	1 519		30 609
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	507 014	45 538		552 552
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.	177 044	32 855		209 899
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	84 275	16 515		100 791
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	73 918	5 259		79 177
Matériel de transport	222 756	59 158	11 855	270 059
Mat. de bureau et informatique, mobilier	321 517	26 284		347 801
Emballages récup. et divers	8 512	1 515		10 027
	1 395 035	187 124	11 855	1 570 304
TOTAL GENERAL	1 424 125	188 643	11 855	1 600 913

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Denis BERTHEI
Commissaire aux comptes

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	26 980		26 980
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	3 545	3 545	
Autres créances clients	562 577	562 577	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	95	95	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	79 435	79 435	
Charges constatées d'avance	41 450	41 450	
TOTAL	714 081	687 102	26 980
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Commentaire

Denis BERTHET
Commissaire aux comptes

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	1 073 602	74 082	270 350	729 170
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	377 148	377 148		
Personnel et comptes rattachés	174 307	174 307		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	279 875	279 875		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	77 160	77 160		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	123 503	123 503		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	243 447	243 447		
TOTAL	2 349 043	1 349 523	270 350	729 170
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	72 808			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Commentaire

Denis BERTHET
Commissaire aux comptes

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	769.69	1 800.00
Autres créances	55 837.20	38 631.89
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	56 606.89	40 431.89

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	769.69	1 800.00
41800000 CLIENT NON ENCORE FACTURE	769.69	1 800.00
Autres créances	55 837.20	38 631.89
40980000 AVOIR A RECEVOIR	5 384.54	
46870000 AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	50 452.66	38 631.89
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	56 606.89	40 431.89

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 253.25	34 696.97
Dettes fiscales et sociales	257 209.69	235 408.91
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	324 462.94	270 105.88

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 253.25	34 696.97
40810000 FOURN. FACT. NON PARVENUE	67 253.25	34 696.97
Dettes fiscales et sociales	257 209.69	235 408.91
42820000 DETTES PRO./CONGES A PAYE	163 325.36	142 692.10
43820000 CHARG.SOC./CONGES A PAYER	90 155.59	78 766.04
43860000 CHARGES A PAYER	3 728.74	13 950.77
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	324 462.94	270 105.88

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Produits d'exploitation	243 447	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	243 447	

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Charges d'exploitation	41 450	46 259
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	41 450	46 259

Denis BERTHET
Commissaire aux comptes

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2019	31/12/2018	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	18 437.90	12 438.27	5 999.63	48.24
77100000 PRODUITS EXCEPTIONNEL VA	300.00	1 770.00	-1 470.00	-83.05
77200000 PROD./EXERCIC. ANTERIEURS	18 137.90	10 668.27	7 469.63	70.02
Produits exceptionnels sur opérations en capital	28 580.00	28 100.00	480.00	1.71
77500000 PRODUITS CES.ELTS D_ACTIF	28 380.00	28 100.00	280.00	1.00
77800000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	200.00		200.00	-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS	47 017.90	40 538.27	6 479.63	15.98
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	24 763.66	12 129.93	12 633.73	104.15
67100000 CHARGES EXCEP/OPER.GESTION	550.65	117.60	433.05	366.95
67120000 AMENDES ET PENALITES	3 332.41	1 078.40	2 254.01	209.09
67200000 CHARGES/EXER. ANTERIEURS	20 880.60	10 933.93	9 946.67	90.97
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	22 852.67	28 066.33	-5 213.66	-18.57
67500000 VAL.COMPTA.ELTS ACTIF CED	22 852.67	28 066.33	-5 213.66	-18.57
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	15 000.00		15 000.00	-
68750000 DAP EXCEPTIONNELLE	15 000.00		15 000.00	-
TOTAL DES CHARGES	62 616.33	40 196.26	22 420.07	55.78
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-15 598.43	342.01	-15 940.44	-4 660.81

Commentaire

Ventilation du résultat de l'exercice

Ventilation du résultat de l'exercice	Montant
VIE ASSOCIATIVE	-120 091
MECS	-26 361
CHRS	11 124
MAISON D'ACCUEIL DE JOUR	-12 641
SAS NANTES	29 615
SAS ST NAZAIRE	19 394
SERVICE LOGEMENT	84 323
MAISON RELAIS	687
HOTEL SOCIAL	31 388
PPSMJ	31 632
BLANCHY	-22 575
LHSS	10 681
DA Ref	110 600
RSA	-65 769
PLURILOC	7 525
Total	89 532

Commentaire

Denis BERTHET
Commissaire aux comptes

Tableau de financement modèle PCG

Emplois	Exercice N	Exercice N-1	Ressources	Exercice N	Exercice N-1	
Distributions mises en paiement en cours d'exercice			Capacité d'autofinancement de l'exercice	492 013	247 265	
ACQUISITION ELMTS. ACTIFS IMMOB.			CESSIONS ELMTS. ACTIFS IMMOB.			
Immobilisations incorporelles	11 904		Immobilisations incorporelles	28 380		
Immobilisations corporelles	72 975	223 754	Immobilisations corporelles		110 677	
Immobilisations financières		10 726	Immobilisations financières	3 539		
			AUGMENTATION CAPITAUX PROPRES			
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Apports ou legs donations			
Réduction fonds associatifs			Autres fonds associatifs	170 000	930 000	
Remboursst dettes financières	72 808	70 073	Augmentation dettes financières			
TOTAL EMPLOIS	157 687	304 553	TOTAL RESSOURCES	693 931	1 287 942	
RESSOURCE NETTE	536 244	983 389	EMPLOI NET			
Variation du fonds de roulement net global			Besoins (B)	Dégage-ments(D)	Solde N (D-B)	Solde N-1
VARIATIONS EXPLOITATION						
Variations des actifs d'exploitation						
-Stocks et en-cours						
-Avances et acomptes versés sur commandes						
-Créances clients, comptes rattachés et autres créances				119 095		
Variations des dettes d'exploitation						
-Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
-Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes				233 862		
TOTAUX EXPLOITATION				352 957		
A) VARIATION NETTE EXPLOITATION					352 957	21 045
VARIATIONS HORS EXPLOITATION						
Variations des autres débiteurs			16			
Variations des autres créditeurs				15 625		
TOTAUX HORS EXPLOITATION			16	15 625		
B) VARIATION NETTE HORS EXPLOITATION					15 609	-39 667
TOTAL [A+B] DEGAGEMENT NET DE FONDS DE ROULEMENT				368 567	-18 622	
VARIATIONS TRESORERIE						
Variations des disponibilités			904 811			
Variations concours bancaires courants, soldes crédit. banque						
TOTAUX TRESORERIE			904 811			
C) VARIATION NETTE TRESORERIE				-904 811	-964 767	
VARIATION FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL [A+B+C] :						
Emploi net				536 244	983 389	
Ressource nette						