



CONSEILS & COMPTABILITÉ

ASSOCIATION MANDATAIRE JUDICIAIRE DU PERIGORD NOIR

Association sans but lucratif
28 Rue du Breuil

24200 SARLAT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019



CONSEILS & COMPTABILITÉ

☎ 05 53 59 08 39 ✉ contact@aecompta.com 🌐 www.aecompta.com

SIÈGE SOCIAL

22 rue Jean de la Fontaine
CS 60217
24206 SARLAT Cedex

ANTENNE DE PÉRIGUEUX

475 boulevard des Saveurs
Cré@vallée Nord
24660 COULOUNIEX-CHAMIERES

ANTENNE DE CHOLET

6 rue de Terre Neuve
49300 CHOLET

ANTENNE DE CREYSSE

ZI La Roque
1 rue de la Roque
24100 CREYSSE

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN GESTION JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITÉ

SARL au capital de 10 000 euros inscrite au Tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Limoges et Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

RCS Bergerac 442 075 610 00018 - APE : 6920 Z - FR 65 442 075 610





CONSEILS & COMPTABILITÉ

ASSOCIATION MANDATAIRE JUDICIAIRE DU PERIGORD NOIR

Association sans but lucratif

28 Rue du Breuil
24200 SARLAT

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

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

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 MANDATAIRE JUDICIAIRE DU PERIGORD NOIR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.



CONSEILS & COMPTABILITÉ

☎ 05 53 59 08 39 ✉ contact@aecompta.com 🌐 www.aecompta.com

SIÈGE SOCIAL

22 rue Jean de la Fontaine
CS 60217
24206 SARLAT Cedex

ANTENNE DE PÉRIGUEUX

475 boulevard des Saveurs
Cré@vallée Nord
24660 COULOUNIEX-CHAMIER

ANTENNE DE CHOLET

6 rue de Terre Neuve
49300 CHOLET

ANTENNE DE CREYSSE

ZI La Roque
1 rue de la Roque
24100 CREYSSE

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN GESTION JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITÉ

SARL au capital de 10 000 euros inscrite au Tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Limoges et Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

RCS Bergerac 442 075 610 00018 - APE : 6920 Z - FR 65 442 075 610

2



CONSEILS & COMPTABILITÉ

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er 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.



CONSEILS & COMPTABILITÉ

☎ 05 53 59 08 39 ✉ contact@aeccompta.com 🌐 www.aeccompta.com

SIÈGE SOCIAL

22 rue Jean de la Fontaine
CS 60217
24206 SARLAT Cedex

ANTENNE DE PÉRIGUEUX

475 boulevard des Saveurs
Cré@vallee Nord
24660 COULOUNIEX-CHAMIERIS

ANTENNE DE CHOLET

6 rue de Terre Neuve
49300 CHOLET

ANTENNE DE CREYSSE

ZI La Roque
1 rue de la Roque
24100 CREYSSE

3

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN GESTION JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITÉ

SARL au capital de 10 000 euros inscrite au Tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Limoges et Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

RCS Bergerac 442 075 610 00018 - APE : 6920 Z - FR 65 442 075 610





CONSEILS & COMPTABILITÉ

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport moral et des autres documents adressés aux adhérents

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 moral du Président et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



CONSEILS & COMPTABILITÉ

☎ 05 53 59 08 39 ✉ contact@aecompta.com 🌐 www.aecompta.com

SIÈGE SOCIAL

22 rue Jean de la Fontaine
CS 60217
24206 SARLAT Cedex

ANTENNE DE PÉRIGUEUX

475 boulevard des Saveurs
Cre@vallée Nord
24660 COULOUNIEX-CHAMIERIS

ANTENNE DE CHOLET

6 rue de Terre Neuve
49300 CHOLET

ANTENNE DE CREYSSE

ZI La Roque
1 rue de la Roque
24100 CREYSSE

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN GESTION JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITÉ

SARL au capital de 10 000 euros inscrite au Tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Limoges et Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

RCS Bergerac 442 075 610 00018 - APE : 6920 Z - FR 65 442 075 610



CONSEILS & COMPTABILITÉ

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.



CONSEILS & COMPTABILITÉ

☎ 05 53 59 08 39 ✉ contact@aecompta.com 🌐 www.aecompta.com

SIÈGE SOCIAL

22 rue Jean de la Fontaine
CS 60217
24206 SARLAT Cedex

ANTENNE DE PÉRIGUEUX

475 boulevard des Saveurs
Cré@vallée Nord
24660 COULOUNIEX-CHAMIER

ANTENNE DE CHOLET

6 rue de Terre Neuve
49300 CHOLET

ANTENNE DE CREYSSE

ZI La Roque
1 rue de la Roque
24100 CREYSSE

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN GESTION JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITÉ

SARL au capital de 10 000 euros inscrite au Tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Limoges et Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

RCS Bergerac 442 075 610 00018 - APE : 6920 Z - FR 65 442 075 610



CONSEILS & COMPTABILITÉ

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 ;



CONSEILS & COMPTABILITÉ

☎ 05 53 59 08 39 ✉ contact@aecompta.com 🌐 www.aecompta.com

SIÈGE SOCIAL

22 rue Jean de la Fontaine
CS 60217
24206 SARLAT Cedex

ANTENNE DE PÉRIGUEUX

475 boulevard des Saveurs
Cre@vallee Nord
24660 COULOUNIEX-CHAMIER

ANTENNE DE CHOLET

6 rue de Terre Neuve
49300 CHOLET

ANTENNE DE CREYSSE

ZI La Roque
1 rue de la Roque
24100 CREYSSE

6

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN GESTION JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITÉ

SARL au capital de 10 000 euros inscrite au Tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Limoges et Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

RCS Bergerac 442 075 610 00018 - APE : 6920 Z - FR 65 442 075 610



CONSEILS & COMPTABILITÉ

- 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 ;



CONSEILS & COMPTABILITÉ

☎ 05 53 59 08 39 ✉ contact@aecompta.com 🌐 www.aecompta.com

SIÈGE SOCIAL

22 rue Jean de la Fontaine
CS 60217
24206 SARLAT Cedex

ANTENNE DE PÉRIGUEUX

475 boulevard des Saveurs
Cré@vallée Nord
24660 COULOUNIEX-CHAMIERIS

ANTENNE DE CHOLET

6 rue de Terre Neuve
49300 CHOLET

ANTENNE DE CREYSSE

ZI La Roque
1 rue de la Roque
24100 CREYSSE

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN GESTION JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITÉ

SARL au capital de 10 000 euros inscrite au Tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Limoges et Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

RCS Bergerac 442 075 610 00018 - APE : 6920 Z - FR 65 442 075 610

7



CONSEILS & COMPTABILITÉ

- 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.

Sarlat, le 31 août 2020

Christian ROTUREAU
Commissaire aux Comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de
BORDEAUX

AEC CONSEILS & COMPTABILITÉ

☎ 05 53 59 08 39 ✉ contact@aeccompta.com 🌐 www.aeccompta.com

SIÈGE SOCIAL

22 rue Jean de la Fontaine
CS 60217
24206 SARLAT Cedex

ANTENNE DE PÉRIGUEUX

475 boulevard des Saveurs
Cre@vallee Nord
24660 COULOUNIEX-CHAMIER

ANTENNE DE CHOLET

6 rue de Terre Neuve
49300 CHOLET

ANTENNE DE CREYSSE

ZI La Roque
1 rue de la Roque
24100 CREYSSE

8

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN GESTION JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITÉ

SARL au capital de 10 000 euros inscrite au Tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Limoges et Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

RCS Bergerac 442 075 610 00018 - APE : 6920 Z - FR 65 442 075 610

AMJ Périgord

AMJP REGROUPE

28 rue du Breuil
24200 - SARLAT LA CANEDA
Tél : 0553308095
Fax : 0553304919

BILAN COMPTABLE

EXERCICE 2019

A C T I F	Arrêté au 31/12/2019 Durée 12 mois			31/12/2018 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	10 099,57	-7 638,82	2 460,75	4 183,41
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	25 000,00		25 000,00	25 000,00
Constructions	512 342,28	-193 401,13	318 941,15	340 172,87
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	120 167,77	-93 084,98	27 082,79	23 431,51
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	15 887,04		15 887,04	15 652,96
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 280,00		3 280,00	3 280,00
TOTAL I	686 776,66	-294 124,93	392 651,73	411 720,75
Comptes de liaison				
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de productions (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	21 100,09		21 100,09	4 776,23
Autres créances	3 754,80		3 754,80	5 640,70
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Disponibilités	616 168,05		616 168,05	491 079,49
TOTAL III	641 022,94		641 022,94	501 496,42
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	1 206,34		1 206,34	1 714,59
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL IV	1 206,34		1 206,34	1 714,59
TOTAL GENERAL	1 329 005,94	-294 124,93	1 034 881,01	914 931,76

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

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

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

PASSIFArrêté au 31/12/2019
Durée 12 mois31/12/2018
12 mois**Fonds propres****Fonds associatifs sans droit de reprise**

Fonds associatifs sans droit de reprise

44 050,32

44 050,32

Fonds associatifs avec droit de reprise

Dons et legs

Subventions d'investissement sur biens renouvelables

Réserves

Excédents affectés à l'investissement

345 625,87

345 625,87

Réserves de compensation

24 165,92

16 826,83

Excédents affectés à la couverture besoin fonds roulement

52 957,88

52 957,88

Autres réserves

7 083,07

7 083,07

Report à nouveau

Report à nouveau (gestion non contrôlée)

147 610,14

177 427,21

Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs

1 455,24

7 339,09

Résultat sous contrôle tiers financeurs

Dépenses non opposables aux tiers financeurs

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)

108 500,82

-28 361,83

Subventions d'investissement sur biens non renouvelables

Provisions réglementées

Couverture du besoin en fonds de roulement

13 822,82

13 822,82

Amortissements dérogatoires et prov renouvellement immobilisation:

Réserves des plus-values nettes d'actif

Immobilisations grevées de droits

TOTAL I**745 272,08****636 771,26****Comptes de liaison****Comptes de liaison**

Comptes de liaison

TOTAL II**Provisions****Provisions pour risques**

Provisions pour risques

Provisions pour charges

Provisions pour charges

55 301,87

50 850,87

Fonds dédiés

Fonds dédiés

TOTAL III**55 301,87****50 850,87****Dettes (3)****Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)**

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

47 772,19

63 567,03

Emprunts et dettes financières divers (3)

Emprunts et dettes financières divers (3)

85,47

113,73

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Redevables créditeurs

Redevables créditeurs

Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)

Dettes fournisseurs et acomptes rattachés (4)

34 224,45

19 979,87

Dettes sociales et fiscales

Dettes sociales et fiscales

152 224,95

142 909,52

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes (5)

Autres dettes (5)

739,48

TOTAL IV**234 307,06****227 309,63****TOTAL GENERAL****1 034 881,01****914 931,76**

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs

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

(3) En particulier : cautions versés par les résidents à leur entrée dans l'établissement

(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

COMPTE DE RESULTAT

6

Compte de résultat

AMJP REGROUPE

Arrêté au :		31/12/2019		31/12/2018		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation							
Ventes de marchandises							
Production vendue (biens)							
Production vendue (services)	1 260 206,90	100,00	1 170 072,22	100,00	90 134,68	7,70	
Chiffre d'affaire	1 260 206,90	100,00	1 170 072,22	100,00	90 134,68	7,70	
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			200,00	0,02	-200,00	-100,00	
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	3 767,44	0,30	13 805,89	1,18	-10 038,45	-72,71	
Autres produits	3 640,77	0,29	11 826,04	1,01	-8 185,27	-69,21	
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	1 267 615,11	100,59	1 195 904,15	102,21	71 710,96	6,00	
Charges d'exploitation							
Achats de marchandises							
Variation de stocks							
Achat de matières premières et autres							
Autres achats et charges externes	191 496,17	15,20	203 348,50	17,38	-11 852,33	-5,83	
Impôts, taxes et versements assimilés	64 383,22	5,11	57 019,92	4,87	7 363,30	12,91	
Salaires et traitements	648 957,33	51,50	652 047,52	55,73	-3 090,19	-0,47	
Charges sociales	213 280,97	16,92	243 395,52	20,80	-30 114,55	-12,37	
Dotation	43 201,03	3,43	37 402,87	3,20	5 798,16	15,50	
Autres charges	795,85	0,06	756,12	0,06	39,73	5,25	
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	1 162 114,57	92,22	1 193 970,45	102,04	-31 855,88	-2,67	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	105 500,54	8,37	1 933,70	0,17	103 566,84	5 355,89	
Opération en commun							
Bénéfice attribué, perte transférée Total III							
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV							
OPÉRATION EN COMMUN							
Produits financiers							
Produits financiers de participations							
Autres valeurs mob., créances d'actif im.							
Autres intérêts et produits assimilés	1 345,71	0,11	1 385,04	0,12	-39,33	-2,84	
Reprises/provisions et transfert de char							
Différences positives de change							
Produits net/cession des V.M.P							
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	1 345,71	0,11	1 385,04	0,12	-39,33	-2,84	
Charges financières							
Charges financières	1 882,74	0,15	2 409,47	0,21	-526,73	-21,86	
Autres charges financières							
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	1 882,74	0,15	2 409,47	0,21	-526,73	-21,86	
RESULTATS FINANCIERS	-537,03	-0,04	-1 024,43	-0,09	487,40	-47,58	
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	104 963,51	8,33	909,27	0,08	104 054,24		
Produits exceptionnels							
Sur opération de gestion	6 629,25	0,53	4 849,00	0,41	1 780,25	36,71	
Sur opération en capital							
Reprises/provisions et transfert de char							
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	6 629,25	0,53	4 849,00	0,41	1 780,25	36,71	
Charges exceptionnelles							
Sur opération de gestion			33 022,52	2,82	-33 022,52	-100,00	
Sur opération en capital	3 091,94	0,25	1 097,58	0,09	1 994,36	181,71	
Dotation aux amortissements et aux prov.							
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	3 091,94	0,25	34 120,10	2,92	-31 028,16	-90,94	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	3 537,31	0,28	-29 271,10	-2,50	32 808,41	-112,08	
Participation des salariés							
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX							
Impôts sur les bénéfices							
TOTAL X							
PRODUITS	1 275 590,07	101,22	1 202 138,19	102,74	73 451,88	6,11	
CHARGES	1 167 089,25	92,61	1 230 500,02	105,16	-63 410,77	-5,15	
SOLDE INTERMÉDIAIRE	108 500,82	8,61	-28 361,83	-2,42	136 862,65	-482,56	
Total XI							
Eng.à réaliser sur ressources affectés							
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs							
TOTAL XI							
EXCÉDENT OU DÉFICIT	108 500,82	8,61	-28 361,83	-2,42	136 862,65	-482,56	

AMJP REGROUPE

Arrêté au :		31/12/2019		31/12/2018		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	
CHIFFRE D'AFFAIRES							
Marge commerciale							
Ventes de marchandises							
Achats de marchandises							
Variation stocks de marchandises							
MARGE COMMERCIALE							
Production de l'exercice							
Production vendue							
Production stockée							
Production immobilisée	1 260 206,90		1 170 072,22		90 134,68	7,70	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 260 206,90		1 170 072,22		90 134,68	7,70	
Marge brute de production							
Production de l'exercice	1 260 206,90		1 170 072,22		90 134,68	7,70	
Achats stockés							
Frais accessoires							
Sous traitance directe							
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	1 260 206,90		1 170 072,22		90 134,68	7,70	
Valeur ajoutée							
Marge commerciale							
Marge brute de production	1 260 206,90		1 170 072,22		90 134,68	7,70	
Autres charges externes	-191 496,17		-203 348,50		11 852,33	-5,83	
VALEUR AJOUTÉE	1 068 710,73		966 723,72		101 987,01	10,55	
Excédent brut d'exploitation							
Valeur ajoutée	1 068 710,73		966 723,72		101 987,01	10,55	
Subvention d'exploitation			200,00		-200,00	-100,00	
Impôts, taxes et versements assimilés	-64 383,22		-57 019,92		-7 363,30	12,91	
Charges de personnel	-862 238,30		-895 443,04		33 204,74	-3,71	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	142 089,21		14 460,76		127 628,45	882,58	
Résultat d'exploitation							
Excédent brut d'exploitation	142 089,21		14 460,76		127 628,45	882,58	
Reprises sur charges d'exploitation			10 000,00		-10 000,00	-100,00	
Transfert de charges	3 767,44		3 805,89		-38,45	-1,01	
Autres produits de gestion	3 640,77		11 826,04		-8 185,27	-69,21	
Dotations sur charges d'exploitation	-43 201,03		-37 402,87		-5 798,16	15,50	
Autres charges de gestion	-795,85		-756,12		-39,73	5,25	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	105 500,54		1 933,70		103 566,84	5 355,89	
Résultat courant avant impôt							
Résultat d'exploitation	105 500,54		1 933,70		103 566,84	5 355,89	
Quotes-parts résultat en commun							
Produits financiers	1 345,71		1 385,04		-39,33	-2,84	
Autres produits financiers							
Charges financières	-1 882,74		-2 409,47		526,73	-21,86	
Autres charges financières							
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	104 963,51		909,27		104 054,24		
Résultat exceptionnel							
Produits exceptionnels	6 629,25		4 849,00		1 780,25	36,71	
Charges exceptionnelles	-3 091,94		-34 120,10		31 028,16	-90,94	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	3 537,31		-29 271,10		32 808,41	-112,08	
Résultat net de l'exercice							
Résultat courant avant impôt	104 963,51		909,27		104 054,24		
Résultat exceptionnel	3 537,31		-29 271,10		32 808,41	-112,08	
Participation des salariés							
Impôts sur les bénéfices							
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	108 500,82		-28 361,83		136 862,65	-482,56	

AMJP REGROUPE

	Arrêté au : 31/12/2019		31/12/2018		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Capacité d'autofinancement						
Résultat net de l'exercice	108 500,82		-28 361,83		136 862,65	-482,56
Dot. sur amortissements & provisions	-43 201,03		-37 402,87		-5 798,16	15,50
Repr. sur amortissements & provisions			10 000,00		-10 000,00	-100,00
Subventions virées à résultat						
Prix de ventes des éléments cédés						
Valeur nette comptable des élmts cédés			-647,58		647,58	-100,00
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	151 701,85		-311,38		152 013,23	
Capacité d'autofinancement utile						
Capacité d'autofinancement	151 701,85		-311,38		152 013,23	
Dotations sur provisions pour risques	-4 451,00				-4 451,00	
Reprises sur provisions pour risques			10 000,00		-10 000,00	-100,00
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT UTILE	147 250,85		9 688,62		137 562,23	1 419,83
Capacité d'autofinancement courante						
Capacité d'autofinancement utile	147 250,85		9 688,62		137 562,23	1 419,83
Produits exceptionnels	6 629,25		4 849,00		1 780,25	36,71
Charges exceptionnelles	-3 091,94		-33 472,52		30 380,58	-90,76
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT COURANTE	143 713,54		38 312,14		105 401,40	275,11

BILAN FINANCIER

AMJP REGROUPE

BIENS	2017	2018	2019	FINANCEMENTS	2017	2018	2019
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes	5 418,99	4 183,41	2 460,75	Apports ou fonds associatifs	44 050,32	44 050,32	44 050,32
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes			
- Terrains	25 000,00	25 000,00	25 000,00	Excédents affectés à l'investissement	345 625,87	345 625,87	345 625,87
- Constructions	502 345,89	505 985,88	512 342,28	Subventions d'investissements			
- Installation, matériels et outillages techniques				Rés. de compensation charges d'amort.			
- Autres immobilisations corporelles	114 734,74	115 114,24	120 167,77	Prov. pour renouvellement des immos.	13 822,82	13 822,82	13 822,82
Immobilisations en cours				Prov. régl. sur plus-values nettes d'actif			
Immobilisations financières	18 701,92	18 932,96	19 167,04	Emprunts et dettes financières	78 837,08	63 567,03	47 771,19
Amortissements comptables excédentaires différés				Dépôts et cautionnements reçus			
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations	138 983,51	165 813,01	193 401,13
Autres				- Constructions			
Comptes de liaison investissement				- Installation, matériels et outillages techniques			
				- Autres immobilisations corporelles	90 727,57	91 682,73	93 084,98
				Autres	7 083,07	7 083,07	7 083,07
				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	666 201,54	669 216,49	679 137,84	TOTAL I	719 130,24	731 644,85	744 839,38
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	52 928,70	62 428,36	65 701,54
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Report à nouveau déficitaire	90 148,75	90 148,75	119 965,82	Excédents et provisions affectés à la couverture du BFR	52 957,88	52 957,88	52 957,88
Résultat déficitaire		29 817,07		Réserve de compensation des déficits	5 457,29	16 826,83	24 165,92
Droits acquis par les salariés non provisionnés				Résultat excédentaire	9 381,63	1 455,24	108 500,82
Autres				Report à nouveau excédentaire affecté à			
Comptes de liaison trésorerie (stable)				- réduction des charges d'exploitation	276 902,96	274 915,05	269 031,20
				- financement de mesures d'exploitation			
				Provisions pour risques et charges	60 850,87	50 850,87	55 301,87
				Fonds dédiés			
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
TOTAL IV	90 148,75	119 965,82	119 965,82	TOTAL III	405 550,63	397 005,87	509 957,69
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	315 401,88	277 040,05	389 991,87
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	368 330,58	339 468,41	455 693,41
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks				Avances reçues			
Avances et acomptes versés				Fournisseurs d'exploitation	20 308,24	19 979,87	34 224,45
Organismes payeurs, usagers	17 479,07	4 776,23	21 100,09	Dettes sociales	117 158,31	115 770,28	115 424,86
Créances diverses d'exploitation				Dettes fiscales	25 238,70	27 139,24	36 800,09
Créances irrécouvrables en non-valeur				Dettes diverses d'exploitation		739,48	
Charges constatées d'avance	1 980,53	1 714,59	1 206,34	Dépréciation des stocks et créances			
Dépenses pour congés payés				Produits constatés d'avance	9 650,90		
Autres	7 805,60	5 640,70	3 754,80	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents			
				Autres			
				Comptes de liaison exploitation			
TOTAL VI	27 265,20	12 131,52	26 061,23	TOTAL V	172 356,15	163 628,87	186 449,40
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	145 090,95	151 497,35	160 388,17
Liquidités				Financements à court terme			
Valeurs mobilières de placement				Fournisseurs d'immobilisations			
Disponibilités	513 562,58	491 079,49	616 168,05	Fonds des majeurs protégés			
Autres				Concours bancaires courants			1,00
Comptes de liaison trésorerie				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus	141,05	113,73	85,47
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII	513 562,58	491 079,49	616 168,05	TOTAL VII	141,05	113,73	86,47
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)	513 421,53	490 965,76	616 081,58	TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	1 297 178,07	1 292 393,32	1 441 332,94	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	1 297 178,07	1 292 393,32	1 441 332,94

ANNEXE AU 31/12/2019

Désignation	Propriétaire	Locataire	Adresse	Direction
Mandataire Judiciaire		OUI	28 rue du Breuil 24200 Sarlat la Caneda	Frédéric TACHE
Mandataire Judiciaire	OUI		14 bd Victor Hugo	Frédéric TACHE Claire PUECH- EVANDRE (chef de service)
Mandataire Judiciaire		OUI	16 rue Georges Goursat 24000 PÉRIGUEUX	Frédéric TACHE

PRÉSENTATION DÉTAILLÉE DU SERVICE AU 31/12/2019

Établissement	Organisme de contrôle	Tranche d'âge des pers. Prises en charge	Nombre de majeurs protégés	Mode de calcul du budget
Mandataire judiciaire	DDCSPP	+ 18 ans	692	Dotation globale

PRÉSENTATION CHIFFRÉE DU SIÈGE SOCIAL

Établissement	Section	Total des Ressources en € pour 2019	Résultat de l'exercice en € pour 2019	Effectif salarié	
				Au 31/12/2019	
				Total	Dont E.T.P.
Mandataire judiciaire	DGF	1 272 954,36€	106 160,30 €	24	22,25
	Fonds propres	2 635,71€	2 340,52 €	0	0

G

Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- Du règlement 99-01 du C.R.C relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels d'Associations,
- Du règlement 2002-10 du C.R.C relatif aux amortissements et dépréciations,
- Du règlement 2004-16 du C.R.C relatif à leur évaluation et comptabilisation,
- De l'avis 2007-05 du C.N.C relatif aux règles comptables applicables aux établissements et associations du secteur médico-social privé.

Principales conséquences de l'avis 2007-05 du C.N.C dans les comptes administratifs :

Conformément à l'avis 2007-05, l'Association a appliqué la norme comptable M22 pour l'élaboration de leurs comptes administratifs.

L'application de cet avis implique la comptabilisation de toutes les écritures de provisions indépendamment de leur financement par le tarificateur. Les principaux postes concernés sont :

- Les amortissements relatifs aux immobilisations traitées selon la règle des composants,
- Les provisions pour congés à payer,
- Les provisions pour indemnités de départ à la retraite.

Les méthodes d'évaluation utilisées sont les suivantes :

A. Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, à savoir, prix d'achat et frais accessoires ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition des immobilisations au sens de la réglementation sont désormais inscrits en immobilisations lorsqu'ils répondent à la définition d'un actif.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur vénale d'un bien est inférieure à sa valeur nette comptable.

B. Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue

C. Indemnités de Départ à la Retraite (IDR)

Les modalités de détermination de la provision d'indemnité de Départ à la Retraite (IDR) sont établies par l'Association qui a réévalué la provision à constituer au 31 décembre 2019 à partir des données salariales 2019.

Les hypothèses retenues sont identiques à celles de l'année précédentes :

- Age du départ à la retraite : 62 ans
- Départ à la retraite : A l'initiative du salarié
- Taux de charges sociales : 50.00 %

Au 31 décembre 2019, le passif social s'élève à 27 049,63 €.

Indemnités de fin de carrière (IFC) : la provision pour retraite au bilan au 31/12/2019 va au-delà des besoins à court terme.

D. Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur à l'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

E. Litiges

Dans le cadre de ses activités normales, l'AMJP est impliquée dans diverses procédures judiciaires (litiges prud'homaux notamment).

L'association constitue une provision chaque fois qu'elle a une obligation actuelle résultant d'un événement passé dont le montant estimé de manière fiable et dont l'extinction devrait se traduire par une ressource pour l'association.

Autres informations et commentaires

A. Valeurs mobilières de placement

La valeur liquidative des placements financiers à la date de clôture est supérieure à la valeur d'acquisition. De ce fait, aucune provision n'est constituée.

B. Charges et produits constatés d'avance :

Charges constatées d'avance 1 206,34 €

Produits constatés d'avance 0,00 €

C. Charges à payer :

Intérêts courus 85,47 €

Factures non parvenues 7 526,35 €

Organismes sociaux 0.00 €

Etat 0,00 €

D. Produits à recevoir :
Organismes sociaux 0.00 €
Etat 3044,30 €

E. Transferts de charges : 3 767.44 €

F. Charges exceptionnelles : 3 091.94 €

G. Produits exceptionnels : 6 629.25 €

H. Variation fonds associatifs :

Rubriques	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Valeur du patrimoine intégré	10 707,46			10 707,46
Legs et donations	33 342,86			33 342,86
Autres réserves	7 083,07			7 083,07
Excédents affectés à l'investissement	345 628,87			345 628,87
Réserve de trésorerie	52 957,88			52 957,88
Réserve de compensation déficit	16 826,83	7 339,09		24 165,92

I. Variation report à nouveau :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Report à nouveau créditeur	267 575,96			267 575,96
Résultat en attente affectation 2018			1 455,24	1 455,24
Résultat en attente affectation 2017	7 339,09		7 339,09	0,00
Report à nouveau débiteur	90 148,75	29 817,07		119 965,82

J. Ventilation du chiffre d'affaires :

Produits de la tarification : 1 014 767.20 €
Participation des majeurs protégés : 245 439.70 €

a

Effectif par catégorie socio-professionnelle

Catégorie Socio-Professionnelle	En ETP	En effectif
Direction / Encadrement	2	2
Administratif, gestion	9,65	11
Educatif, Pédagogique et social	10,60	11
Total	22,25	24

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice 2019 :

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un évènement 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 évènement et de ses conséquences.

La crise sanitaire n'a pas eu d'impact significatif sur les comptes du 1^{er} semestre et ne devrait pas impacter la poursuite de son activité du fait de l'ordonnance n° 2020-313 du 25 mars 2020 relative aux adaptations des règles d'organisation et de fonctionnement qui garantie le maintien des ressources aux établissements sociaux et médico-sociaux.

4

Immobilisations

AMJP REGROUPE

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

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d' immobilisations incorporelles	10 099.57		
Immobilisations incorporelles	10 099.57		
Terrains	25 000.00		
Constructions sur sol propre	304 000.00		
Constructions sur sol d'autrui	2 847.68		
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	199 138.20		6 356.40
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Install générales, agenc. et aménag. divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	115 114.24		13 090.53
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	646 100.12		19 446.93
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	15 652.96		234.08
Prêts et autres immobilisations financières	3 280.00		
Immobilisations financières	18 932.96		234.08
Total Général	675 132.65		19 681.01

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de				
Autres postes d' immobilisations incorporelles			10 099.57	
Immobilisations incorporelles			10 099.57	
Terrains			25 000.00	
Constructions sur sol propre			304 000.00	
Constructions sur sol d'autrui			2 847.68	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			205 494.60	
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Install générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		8 037.00	120 167.77	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		8 037.00	657 510.05	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés			15 887.04	
Prêts et autres immobilisations financières			3 280.00	
Immobilisations financières			19 167.04	
Total Général		8 037.00	686 776.66	

Amortissements

AMJP REGROUPE

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d' immobilisations incorporelles	5 916.16	1 722.66		7 638.82
Immobilisations incorporelles	5 916.16	1 722.66		7 638.82
Terrains				
Constructions sur sol propre	82 113.78	12 160.00		94 273.78
Construction sur sol d'autrui	2 422.13	284.77		2 706.90
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	81 277.10	15 143.35		96 420.45
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	91 682.73	9 439.25	8 037.00	93 084.98
Emballages récup et divers				
Immobilisations corporelles	257 495.74	37 027.37	8 037.00	286 486.11
Total Général	263 411.90	38 750.03	8 037.00	294 124.93

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d' immobilisations incorporelles	1 722.66				
Immobilisations incorporelles	1 722.66				
Terrains					
Constructions sur sol propre	12 160.00				
Construction sur sol d'autrui	284.77				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements	15 143.35				
Installations techniques, matériel et outillage					
Autres Inst. générales, agencements, aménagements					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	9 439.25				
Emballages récup et divers					
Immobilisations corporelles	37 027.37				
Total Général	38 750.03				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Créances et Dettes

AMJP REGROUPE

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

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	3 280.00	3 280.00	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	21 100.09	21 100.09	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	3 044.30	3 044.30	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	710.50	710.50	
Charges constatées d'avance	1 206.34	1 206.34	
Total général	29 341.23	29 341.23	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	1.00	1.00		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	47 856.66	16 425.19	31 431.47	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	34 224.45	34 224.45		
Personnel et comptes rattachés	61 933.82	61 933.82		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 491.04	53 491.04		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	36 800.09	36 800.09		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	234 307.06	202 875.59	31 431.47	
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	85.47			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	15 909.57			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Provisions

AMJP REGROUPE

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Provisions réglementées				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	50 850.87			50 850.87
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations	13 822.82			13 822.82
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à		4 451.00		4 451.00
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions risques et charges	64 673.69	4 451.00		69 124.69
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation				
Total Général	64 673.69	4 451.00		69 124.69
Dotations et reprises d'exploitation		4 451.00		
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence				