ASSOCIATION RESIDENCE DU BOIS DE L'EPINAY

Allée du Docteur Schweitzer
28500 VERNOUILLET

COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

DELTA CONSEIL PME

Société d'Expertise Comptable et de Conseil - Tableau de l'Ordre d'Orléans

CS 63019 - 104, avenue du Général Leclerc - 28109 DREUX Cedex

Tél. : 02 37 38 58 58 - Fax : 02 37 38 58 59

E-mail : cabinet@deltaconseilpme.com - www.deltaconseilpme.com

Sommaire

<i>Attestation d'Expert Comptable</i>	1
<i>Comptes annuels</i>	
Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte résultat	4
Détail du bilan actif	6
Détail du bilan passif	8
Détail du compte de Résultat	10
Annexe	
Règles et méthodes comptables	15
Faits caractéristiques	17
Notes sur le bilan	18
Notes sur le compte de résultat	23
Autres informations	24
<i>Dossier de gestion</i>	
Soldes intermédiaires de gestion	25
Dossier de Gestion	26



Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association

RESIDENCE DU BOIS DE L'EPINAY

pour l'exercice du 01 janvier 2019 au 31 décembre 2019 et conformément à nos accords , j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 23 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en Euros
Total bilan	1 644 125
Total des ressources	2 867 705
Résultat net comptable (Excédent)	34 454

Fait à DREUX
Le 11 mai 2020

Vincent FRETTEUR
Expert Comptable

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	32 117	17 827	14 290	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	549 463	502 608	46 855	47 673
Autres immobilisations corporelles	682 687	522 448	160 239	99 744
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	150		150	150
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	1 264 416	1 042 883	221 533	147 568
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	36 041	3 267	32 774	46 618
Autres créances	42 378		42 378	104 054
Divers				
Valeurs mobilières de placement	999 007		999 007	1 024 502
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	315 614		315 614	242 865
Charges constatées d'avance	32 820		32 820	33 083
ACTIF CIRCULANT	1 425 859	3 267	1 422 592	1 451 122
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL GENERAL BILAN ACTIF	2 690 275	1 046 149	1 644 125	1 598 689

Bilan passif

	31/12/2019	31/12/2018
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	388 390	265 191
Résultat de l'exercice	34 454	-57 091
Report à nouveau	339 848	513 348
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	762 692	721 448
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	81 309	100 692
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	844 000	822 140
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits	60 725	81 985
Emprunts et dettes financières diverses	183 773	180 556
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	174 839	138 680
Dettes fiscales et sociales	380 788	370 983
Dettes des immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		4 346
TOTAL DETTES	800 125	776 549
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	1 644 125	1 598 689
(1) Dont à plus d'un an	30 827	81 985
Dont à moins d'un an	769 298	755 663
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

Compte résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services	2 867 705	2 834 069
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	2 867 705	2 834 069
Produits de tiers financeurs	1 268 337	1 106 459
Concours publics et subventions d'exploitation	1 268 337	1 106 459
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	29 753	35 484
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	380	152
I – Produits d'exploitation	4 166 175	3 976 164
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes	1 474 790	1 394 758
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	201 788	189 364
Salaires et traitements	1 835 940	1 796 983
Charges sociales	638 402	673 244
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	83 559	76 099
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3 324	3 553
II – Charges d'exploitation	4 237 803	4 134 001
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-71 629	-157 836
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	11 294	20 803
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
III – Produits financiers	11 294	20 803
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 402	4 333
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
IV – Charges financières	2 402	4 333
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	8 892	16 470
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-62 736	-141 367

Compte résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	58 341	67 415
Sur opérations en capital	4 200	
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	37 056	18 556
V – Produits exceptionnels	99 597	85 971
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		536
Sur opérations en capital		
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions		263
VI – Charges exceptionnelles		799
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	99 597	85 172
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 407	896
Total des produits (I + III + V)	4 277 066	4 082 938
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	4 242 612	4 140 029
EXCEDENT OU DEFICIT	34 454	-57 091
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Produits des contributions volontaires en nature		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATU		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Charges des contributions volontaires en nature		



Détail du bilan actif

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	14 618,93	11 594,93	3 024,00	26,08
Logiciels –section Soins	17 498,11	5 332,51	12 165,60	228,14
Amort. logiciels	-11 764,61	-11 594,93	-169,68	1,46
Amort.logiciels soins	-6 062,45	-5 332,51	-729,94	13,69
	14 289,98		14 289,98	
Immobilisations corporelles				
Matériel médical	302 262,31	285 331,59	16 930,72	5,93
Matériel – Dépendance	12 982,45	12 982,45		
Matériel de cuisine	131 374,32	125 980,32	5 394,00	4,28
Mat.entretien linge&sols	51 380,86	51 380,86		
Matériel de jardins	3 549,00	2 750,00	799,00	29,05
Matériels divers	47 913,57	47 913,57		
Installations générales	50 807,40	47 947,50	2 859,90	5,96
Matériel de transport	60 984,00	15 509,97	45 474,03	293,19
Matériel de bureau	92 275,68	74 083,80	18 191,88	24,56
Matériel bureau – Soins –	87 068,82	49 892,82	37 176,00	74,51
Mobilier	16 809,21	16 809,21		
Mobilier Ehpad	374 741,43	374 741,43		
Amort.matériel médical	-274 707,95	-260 750,40	-13 957,55	5,35
Amort. matériel – Dépendance	-11 851,90	-10 543,61	-1 308,29	12,41
Amort.matériel cuisine	-123 250,72	-119 037,22	-4 213,50	3,54
Amort.mat.ent.r.linge&sols	-43 757,67	-40 520,49	-3 237,18	7,99
Amort. matériels jardins	-2 819,75	-2 750,00	-69,75	2,54
Amort. matériels divers	-46 219,73	-45 063,78	-1 155,95	2,57
Amortis. instal. gales, agenct. div	-39 904,19	-36 111,01	-3 793,18	10,50
Amortis. matériel de transport	-5 214,64	-15 509,97	10 295,33	-66,38
Amortis. matér.bureau et informat.	-75 462,36	-71 933,71	-3 528,65	4,91
Amort.mat.bureau –Soins–	-50 063,58	-41 549,38	-8 514,20	20,49
Amortis. mobilier	-16 809,21	-16 378,83	-430,38	2,63
Amort.mobilier Ehpad–Héb.	-334 993,94	-297 757,50	-37 236,44	12,51
	207 093,41	147 417,62	59 675,79	40,48
Immobilisations financières				
Titres de participation	150,00	150,00		
	150,00	150,00		
Total actif immobilisé	221 533,39	147 567,62	73 965,77	50,12
Usagers et comptes rattachés				
Dû résidents	35 796,96	24 436,35	11 360,61	46,49
Résidents, factures à établir	243,84	25 447,92	-25 204,08	-99,04
Provis. dépréc. créances résidents	-3 266,76	-3 266,76		
	32 774,04	46 617,51	-13 843,47	-29,70
Autres créances				
Mutuelle	142,37		142,37	
Organismes sociaux – produits à rec	3 000,00	40 075,83	-37 075,83	-92,51
Etat – produits à recevoir		40 710,00	-40 710,00	-100,00
Débit.–crédeurs divers	12 231,50		12 231,50	
Divers – produits à recevoir	27 003,68	23 267,98	3 735,70	16,06
	42 377,55	104 053,81	-61 676,26	-59,27

Détail du bilan actif

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
Valeurs mobilières de placement				
Bons de caisse		650 000,00	-650 000,00	-100,00
Comptes à Terme	850 000,00	275 000,00	575 000,00	209,09
Titres	149 007,02	99 502,12	49 504,90	49,75
	999 007,02	1 024 502,12	-25 495,10	-2,49
Disponibilités				
Crédit Mutuel	99 257,63	58 929,04	40 328,59	68,44
Livret Crédit Mutuel	83 098,27	82 479,68	618,59	0,75
Livret Partenaire	125 568,61	85 239,43	40 329,18	47,31
Intérêts cour.à recevoir	7 089,00	16 078,00	-8 989,00	-55,91
Caisse	600,16	138,68	461,48	332,77
	315 613,67	242 864,83	72 748,84	29,95
Total actif circulant	1 389 772,28	1 418 038,27	-28 265,99	-1,99
Charges constatées d'avance (3)				
Charges constatées d'avance	32 819,75	33 083,29	-263,54	-0,80
	32 819,75	33 083,29	-263,54	-0,80
TOTAL GENERAL	1 644 125,42	1 598 689,18	45 436,24	2,84



Détail du bilan passif

	31/12/2019	31/12/2018	Rel.(M)
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Réserves			
Excéd.Soins affect.invest	11 794,00	11 794,00	
Réserve compensat. Héberg	215 993,07	92 794,22	
Réserve compens. Dépend.	45 569,65	45 569,65	
Réserve compensat. Soins	115 033,00	115 033,00	
	388 389,72	265 190,87	
Résultat de l'exercice	34 453,94	-57 090,92	
Report à nouveau			
Réduct.charg.expl.Héberg	134 867,00	232 450,00	
Réduct.charg.expl.Dépend.	57 806,95	38 378,91	
Réduct.charg.expl. Soins	153 908,31	106 288,00	
Report Ehpad Hébergement	-36 735,00	-36 735,00	
Report Ehpad Dépendance	35 435,33	80 855,81	
Report Ehpad – Soins		44 305,00	
Report Soins – suivi prov/Cnp	110 435,50	183 712,50	
Report Ehpad – Soins / diff. ARS	-6 575,00	-6 575,00	
Report congés payés	-124 687,00	-111 552,00	
Report amortissements	-496,00	-748,00	
Report congés Hébergement	20 533,00	671,00	
Report congés Dépendance	-3 405,00	-1 732,00	
Report congés Soins	2 657,00	-12 074,00	
Report débiteur Soins	-3 897,00	-3 897,00	
	339 848,09	513 348,22	
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	762 691,75	721 448,17	
Autres fonds associatifs			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement	155 921,68	157 861,00	
Subventions inscrites au C/R	-74 613,04	-57 169,45	
	81 308,64	100 691,55	
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	844 000,39	822 139,72	
DETTES			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits			
Emprunt CM 600 000€	20 886,76	81 985,01	
Emprunt véhicule 60 mois	39 837,77		
	60 724,53	81 985,01	
Emprunts et dettes financières diverses			
Dépôts de garantie reçus	183 773,38	180 555,67	
	183 773,38	180 555,67	
Fournisseurs et comptes rattachés			
Fournisseurs	115 572,78	104 305,59	
Fournisseurs – fact. non parvenues	59 266,66	34 374,40	
	174 839,44	138 679,99	

Détail du bilan passif

	31/12/2019	31/12/2018	Rel.(M)
Dettes fiscales et sociales			
Rémunérations dues	10 630,02	314,32	
Personnel – oppositions		515,48	
Dettes provis. pr congés à payer	131 207,17	129 019,76	
Personnel – autres charges à payer		700,88	
Sécurité sociale	90 151,00	92 945,00	
Ag2r	24 636,40	22 240,37	
Ag2r prévoyance	5 787,96	5 622,86	
Charges sociales s/congés à payer	53 223,00	58 614,00	
Organismes sociaux, charges à payer	46 254,23	48 055,13	
Prélèvements A la Source	2 683,90		
Impôt s/ rev. capitaux mobiliers	2 407,00	896,00	
Etat – autres charges à payer	13 807,00	12 059,00	
	380 787,68	370 982,80	
Autres dettes			
Résidents créditeurs		1 188,18	
Résidents avoirs à établi		1 659,34	
Divers – charges à payer		1 498,47	
		4 345,99	
TOTAL DETTES	800 125,03	776 549,46	
TOTAL GENERAL	1 644 125,42	1 598 689,18	



Détail du compte de Résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production vendue (biens et services)				
Chambres d'hôtes	174,35	365,55	-191,20	-52,30
Repas du personnel	1 498,83	1 818,28	-319,45	-17,57
Repas familles	9 567,72	10 149,24	-581,52	-5,73
Indemnités réservation/non occupat	894,08		894,08	
Tarif Hébergement-CD	196 089,67	224 604,38	-28 514,71	-12,70
Tarif Dépendance – Apa	384 519,81	359 046,38	25 473,43	7,09
Tarification Hébergement	2 102 305,30	2 074 672,39	27 632,91	1,33
Tarif dépendance Gir 5-6	166 643,59	155 505,30	11 138,29	7,16
Participation Apa du résident	6 011,54	7 907,16	-1 895,62	-23,97
	2 867 704,89	2 834 068,68	33 636,21	1,19
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	2 867 704,89	2 834 068,68	33 636,21	1,19
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Déductions tarif hospitalier	-350,90		-350,90	
Déductions hospi + 3 jours	-3 280,00		-3 280,00	
	-3 630,90		-3 630,90	
Subventions d'exploitation				
Subventions emplois	12 937,15	42 178,09	-29 240,94	-69,33
Subventions Ars	1 259 030,84	1 064 280,96	194 749,88	18,30
	1 271 967,99	1 106 459,05	165 508,94	14,96
Repr. sur prov. et amortiss., transferts de charges				
Avantages en nature	2 152,91	2 360,89	-207,98	-8,81
Indemnités journalières	3 970,17	4 427,24	-457,07	-10,32
Remboursements frais formations	23 629,74	28 695,94	-5 066,20	-17,65
	29 752,82	35 484,07	-5 731,25	-16,15
Autres produits				
Déductions tarif hospitalier	-350,90		-350,90	
Déductions hospi + 3 jours	-3 280,00		-3 280,00	
Produits divers gestion courante	380,03	152,34	227,69	149,46
	-3 250,87	152,34	-3 403,21	NS
TOTAL PROD. D'EXPLOITATION	4 166 174,83	3 976 164,14	190 010,69	4,78
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de mat. premières et autres approvis.				
Alimentation	218 284,90	204 208,09	14 076,81	6,89
	218 284,90	204 208,09	14 076,81	6,89

Détail du compte de Résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
Autres achats et charges externes				
Carburant	594,60	559,76	34,84	6,22
Eau	15 218,74	14 416,92	801,82	5,56
Electricité	52 678,46	45 413,53	7 264,93	16,00
Gaz (cuisine)	764,05	669,50	94,55	14,12
Produits d'entretien	21 980,95	21 836,99	143,96	0,66
Petit équipement	10 531,51	10 273,70	257,81	2,51
Petit matériel Soins (Cnp)	3 086,37		3 086,37	
Fournit. Soins non Cnp	563,87	667,46	-103,59	-15,52
Fournitures Pasa	423,42	267,13	156,29	58,51
Fournit. administratives	1 732,12	1 972,61	-240,49	-12,19
Couches, alèses et autres	39 412,22	37 993,38	1 418,84	3,73
Dispositifs médicaux	26 536,97	28 999,39	-2 462,42	-8,49
Crédit-bail copieur	2 202,84	2 202,84		
Locations immobilières	586 524,00	581 030,00	5 494,00	0,95
Collectivision / loc dvd	622,38	678,96	-56,58	-8,33
Locations diverses	4 743,96	4 777,08	-33,12	-0,69
Charges locatives & copropriété	146 918,00	122 796,00	24 122,00	19,64
Entretien matériels	7 809,02	6 175,40	1 633,62	26,45
Entretien parc	1 172,85	1 008,95	163,90	16,24
Entretien bâtiment	29 600,14	35 886,72	-6 286,58	-17,52
Entretien copieur	2 526,76	1 611,13	915,63	56,83
Blanchisserie	97 778,24	87 308,63	10 469,61	11,99
Entret.install.téléphoniq	3 178,18	3 138,52	39,66	1,26
Entretien extincteurs	3 202,44	2 099,40	1 103,04	52,54
Entretien—contrôle eaux	1 436,54	1 423,50	13,04	0,92
Entretien véhicules	1 668,38	860,90	807,48	93,79
Entretien linge Adequat	18 748,74	16 913,82	1 834,92	10,85
Entretien porte d'entrée	1 442,71	1 705,33	-262,62	-15,40
Entretien matériels – soins	907,90	804,67	103,23	12,83
Maintenance	41 381,94	39 730,03	1 651,91	4,16
Maintenance soins	1 446,38		1 446,38	
Entretien Thyssen	12 183,08	13 087,42	-904,34	-6,91
Assurances	18 261,88	15 984,45	2 277,43	14,25
Documentation générale	930,00	922,20	7,80	0,85
Honoraires	66 652,00	58 866,40	7 785,60	13,23
Honoraires divers	792,00	500,00	292,00	58,40
Frais d'actes et contentieux	50,00	50,00		
Publicité	2 107,07	1 580,97	526,10	33,28
Animations	3 417,31	3 913,17	-495,86	-12,67
Animations – Soins –	10 087,00	9 190,00	897,00	9,76
Cadeaux résidents	2 008,14	1 812,89	195,25	10,77
Cadeaux personnel	50,15	595,93	-545,78	-91,58
Frais de déplacements	598,34	84,66	513,68	606,76
Frais postaux	2 526,17	1 926,72	599,45	31,11
Téléphone, fax, internet	4 857,85	4 519,99	337,86	7,47
Téléphone CE	337,96	305,88	32,08	10,49
Frais bancaires	1 203,98	430,04	773,94	179,97
Cotisations	3 607,00	3 557,00	50,00	1,41
	1 256 504,61	1 190 549,97	65 954,64	5,54

Détail du compte de Résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
Impôts, taxes et versements assimilés				
Taxe sur les salaires	132 366,00	131 960,00	406,00	0,31
Formation continue	51 736,66	49 487,68	2 248,98	4,54
Formations – Soins –	9 204,00		9 204,00	
Effort construction	8 226,00	7 916,00	310,00	3,92
Vignettes automobiles	255,76		255,76	
	201 788,42	189 363,68	12 424,74	6,56
Salaires et traitements				
Rémunérations	1 828 050,12	1 818 381,46	9 668,66	0,53
Congés payés	2 187,41	-13 790,64	15 978,05	-115,86
Indemnités de licenciement	5 702,76	6 385,36	-682,60	-10,69
Salaires à payer		-13 993,00	13 993,00	-100,00
	1 835 940,29	1 796 983,18	38 957,11	2,17
Charges sociales				
Cotisations Urssaf	383 946,38	443 628,56	-59 682,18	-13,45
Cotisations mutuelle	22 939,48	19 301,40	3 638,08	18,85
Cotisations retraite	112 057,46	139 219,55	-27 162,09	-19,51
Cotisations prévoyance non cadres	8 839,74	8 331,04	508,70	6,11
Cotisations prévoyance cadres	4 599,97	7 490,26	-2 890,29	-38,59
Cotisations chômage	76 725,14	76 144,35	580,79	0,76
Charges sociales sur congés à payer	-5 391,00	-5 993,00	602,00	-10,05
Charges sociales / salaires à payer		-8 450,00	8 450,00	-100,00
Versements au Comité d'Entreprise	26 506,68	26 366,53	140,15	0,53
Médecine du travail et pharmacie	8 177,76	7 915,20	262,56	3,32
Crédit Impôt Taxe sur Salaires		-40 710,00	40 710,00	-100,00
	638 401,61	673 243,89	-34 842,28	-5,18
Dotations aux amortissements sur immobilisation				
Dot. amort. s/immobil. incorporel.	899,62		899,62	
Dot. amort. s/immobil. corporel.	82 659,71	76 098,78	6 560,93	8,62
	83 559,33	76 098,78	7 460,55	9,80
Autres charges				
Redevances Sacem–Spre	349,96	342,54	7,42	2,17
Pertes s/créances irrécouvrables	109,11		109,11	
Charges diverses gestion courante	2 865,10	3 210,39	-345,29	-10,76
	3 324,17	3 552,93	-228,76	-6,44
TOTAL CHARG. D'EXPLOITATION	4 237 803,33	4 134 000,52	103 802,81	2,51
RESULTAT D'EXPLOITATION	-71 628,50	-157 836,38	86 207,88	-54,62
QUOTES-PARTS DE RESULTAT S/ OPERATION EN COMMUN				

Détail du compte de Résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
PRODUITS FINANCIERS				
Autres intérêts et produits assimilés				
Autres produits financiers	11 294,02	20 802,87	-9 508,85	-45,71
	11 294,02	20 802,87	-9 508,85	-45,71
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	11 294,02	20 802,87	-9 508,85	-45,71
CHARGES FINANCIERES				
Intérêts et charges assimilées				
Intérêts des emprunts et dettes	2 401,94	4 333,24	-1 931,30	-44,57
	2 401,94	4 333,24	-1 931,30	-44,57
TOTAL CHARGES FINANCIERES	2 401,94	4 333,24	-1 931,30	-44,57
RESULTAT FINANCIER	8 892,08	16 469,63	-7 577,55	-46,01
RESULTAT COURANT	-62 736,42	-141 366,75	78 630,33	-55,62
Produits exceptionnels sur opération de gestion				
Rentrées sur créances amorties	325,12	1 677,00	-1 351,88	-80,61
Autres produits except. de gestion	58 016,33	65 737,94	-7 721,61	-11,75
	58 341,45	67 414,94	-9 073,49	-13,46
Produits exceptionnels sur opération en capital				
Produits ces.imm.corporel	4 200,00		4 200,00	
Quote-part des subventions virées	37 055,91	18 555,92	18 499,99	99,70
	41 255,91	18 555,92	22 699,99	122,33
PRODUITS EXCEPTIONNELS	99 597,36	85 970,86	13 626,50	15,85
Charges exceptionnelles sur opération de gestion				
Pénalités et amendes		316,52	-316,52	-100,00
Autres charges except. de gestion		219,74	-219,74	-100,00
		536,26	-536,26	-100,00
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Dot. amort. exce s/immob corporel.		262,77	-262,77	-100,00
		262,77	-262,77	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		799,03	-799,03	-100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	99 597,36	85 171,83	14 425,53	16,94

Détail du compte de Résultat

IMPOTS SUR LES BENEFICES				
Impôt s/ revenus des cap. mobiliers	2 407,00	896,00	1 511,00	168,64
	2 407,00	896,00	1 511,00	168,64
EXCEDENT OU DEFICIT	34 453,94	-57 090,92	91 544,86	-160,35



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : RESIDENCE DU BOIS DE L'EPINAY

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 1 644 125 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 34 454 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 05/05/2020 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur Etablissements et services privés sociaux et médico-sociaux (M22).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Installations techniques : 3 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 5 à 7 ans
- * Matériel de bureau : 1 à 7 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.



Règles et méthodes comptables

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Information au titre d'un événement post-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 d'urgence constituent un événement majeur. L'association a estimé à la date d'arrêt de ses comptes que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation existant au 31 décembre 2019.

Par conséquent, l'association n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 décembre 2019 au titre de cet événement.

Information au titre de l'impact du covid-19 sur l'activité de l'association postérieurement à la clôture de l'exercice

Conformément aux dispositions du PCG1 sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'association constate que cette crise sanitaire a un impact sur pour elle, bien qu'elle n'ait pas eu à cesser son activité :

- . Baisse des recettes puisque certaines chambres n'ont pu être occupées pendant le confinement, dans la mesure où les nouveaux résidents pour qui elles avaient été réservées n'ont pu y accéder,
- . Arrêts de certains salariés (pour garde d'enfants)
- . Renforcement des horaires de travail des agents afin notamment d'assurer les repas en chambres, à partir du confinement des résidents dans celles-ci
- . Coûts de mise en place des mesures sanitaires de protection des résidents et des salariés

Cependant, à la date d'établissement des comptes, l'Association n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat. Par contre, la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.



Notes sur le bilan

ACTIF IMMOBILISE**Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
immobilisations incorporelles				
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 927	15 190		32 117
Immobilisations incorporelles	16 927	15 190		32 117
Immobilisations corporelles				
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	526 339	23 124		549 463
– Installations générales, agencements aménagements divers	47 948	2 860		50 807
– Matériel de transport	15 510	60 984	15 510	60 984
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	515 527	55 368		570 895
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 105 324	142 336	15 510	1 232 149
Immobilisations financières				
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations	150			150
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	150			150
ACTIF IMMOBILISE	1 122 401	157 525	15 510	1 264 416

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 927	900		17 827
Immobilisations incorporelles	16 927	900		17 827
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	478 666	23 942		502 608
– Installations générales, agencements aménagements divers	36 111	3 793		39 904
– Matériel de transport	15 510	5 215	15 510	5 215
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	427 619	49 710		477 329
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	957 906	82 660	15 510	1 025 056
ACTIF IMMOBILISE	974 833	83 559	15 510	1 042 883

Notes sur le bilan

ACTIF CIRCULANT

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 111 238 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Usagers douteux et litigieux			
Créances usagers et Comptes rattachés	36 041	36 041	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 142	3 142	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts et taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	39 235	39 235	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	32 820	32 820	
Total	111 238	111 238	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Résidents, factures à établir	244
Organismes sociaux – produits à rec	3 000
Divers – produits à recevoir	27 004
Intérêts cour.à recevoir	7 089
Total	37 337

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	3 267			3 267
Total	3 267			3 267
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

FONDS PROPRES

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Ala clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	265 191	-57 091	180 290		388 390
Report à Nouveau	513 348			173 500	339 848
Excédent ou déficit de l'exercice	-57 091	57 091	34 454		34 454
Situation nette	721 448		214 744	173 500	762 692
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	100 692		24 673	44 056	81 309
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	822 140		239 417	217 556	844 000

Notes sur le bilan

DETTES

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 800 125 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à plus de 1 an à l'origine	60 725	29 897	30 827	
Emprunts et dettes financières divers	183 773	183 773		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	174 839	174 839		
Personnel et comptes rattachés	141 837	141 837		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	220 053	220 053		
Impôts sur les bénéfices	2 407	2 407		
Autres impôts et taxes versements assimilés	16 491	16 491		
Total	800 125	769 298	30 827	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	45 785			
Emprunts remboursés sur l'exercice	67 045			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	59 267
Dettes provis. pr congés à payer	131 207
Charges sociales s/congés à payer	53 223
Organismes sociaux, charges à payer	46 254
Etat – autres charges à payer	13 807
Total	303 758

COMPTES DE REGULARISATION

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	32 820		
Total	32 820		

Notes sur le compte de résultat

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 6 930 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Concours publics et subventions

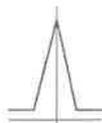
	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		12 937			1 259 031	1 271 968
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement					37 056	37 056
						1 309 024

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Rentrées sur créances amorties		325
Autres produits exceptionnels (régularisation charges bailleur 2018)		58 016
Produits des cessions d'éléments d'actif		4 200
Subventions d'investissement virées au résultat		37 056
TOTAL		99 597

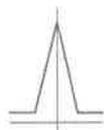


Autres informations

Engagements financiers

Engagements reçus

	Montant en Euros
Plafonds des découverts autorisés	
Caution de la Commune de VERNOUILLET, par délibération du Conseil Municipal en date du 28/04/2010, de 50% sur emprunt CREDIT MUTUEL agencements	10 526
Avals et cautions	10 526
Autres engagements reçus	
Legs nets à réaliser	
Total	10 526



Soldes intermédiaires de gestion

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation (montant)	Var. (%)
Chiffre d'affaires	2 867 705	2 834 069	33 636	1,19
Ventes de marchandises				
Coût d'achats marchandises vendues				
MARGE COMMERCIALE				
Production vendue	2 867 705	2 834 069	33 636	1,19
Production stockée				
Production immobilisée				
Consommations de matières et sous-traitance	218 285	204 208	14 077	6,89
MARGE DE PRODUCTION	2 649 420	2 629 861	19 559	0,74
Marge brute globale	2 649 420	2 629 861	19 559	0,74
Autres achats et charges externes	1 256 505	1 190 550	65 955	5,54
Valeur ajoutée	1 392 915	1 439 311	-46 395	-3,22
Subventions d'exploitation	1 271 968	1 106 459	165 509	14,96
Impôts, taxes et verst assimilés	201 788	189 364	12 425	6,56
Charges de personnel	2 474 342	2 470 227	4 115	0,17
Excédent brut d'exploitation	-11 247	-113 821	102 574	-90,12
Reprises s/ charges et Transferts	29 753	35 484	-5 731	-16,15
Autres produits	-3 251	152	-3 403	NS
Dot. amortissements et provisions	83 559	76 099	7 461	9,80
Autres charges	3 324	3 553	-229	-6,44
Résultat d'exploitation	-71 629	-157 836	86 208	-54,62
Quote part résultat en commun				
Produits financiers	11 294	20 803	-9 509	-45,71
Charges financières	2 402	4 333	-1 931	-44,57
Résultat courant avant impôts	-62 736	-141 367	78 630	-55,62
Produits exceptionnels	99 597	85 971	13 627	15,85
Charges exceptionnelles		799	-799	-100,00
Résultat exceptionnel	99 597	85 172	14 426	16,94
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	2 407	896	1 511	168,64
Résultat de l'exercice	34 454	-57 091	91 545	-160,35

Dossier de Gestion

Tableau de bord

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
ELEMENTS DE RENTABILITE			
Activité	2 867 705	2 834 069	2 836 472
Taux de variation (en %)	1,19	-0,08	
Marge globale	2 649 420	2 629 861	2 636 082
Valeur ajoutée	1 392 915	1 439 311	1 438 549
Insuffisance Brute d'Exploitation	-11 247	-113 821	-93 010
Résultat d'exploitation	-71 629	-157 836	-149 610
Résultat courant	-62 736	-141 367	-139 352
Résultat net	34 454	-57 091	-65 430
Taux (en %)	1,20	-2,01	-2,31
STRUCTURE FINANCIERE			
Capacité d'autofinancement	76 757	715	-13 270
Fonds de roulement net global	870 232	940 380	932 911
Besoin en fonds de roulement	-444 389	-326 987	-362 350
Trésorerie	1 314 621	1 267 367	1 295 262

Dossier de Gestion

Analyse du bilan

	au 31/12/2019	au 31/12/2018	au 31/12/2017
EMPLOIS			
Immobilisations incorporelles	32 117	16 927	16 927
Immobilisations corporelles	1 232 149	1 105 324	1 140 024
Immobilisations financières	150	150	150
Charges à répartir			
Réduction des capitaux propres			
Total Brut	1 264 416	1 122 401	1 157 102
RESSOURCES			
Capital et réserves	728 238	778 539	835 831
Rétention de résultat	1 046 149	978 100	953 641
Résultat	34 454	-57 091	-65 430
Subventions d'investissements	81 309	100 692	45 221
Provisions réglementées			
Provisions pour risques et charges			
Fonds dédiés			
Comptes courants Confédération, Fédération, Union			
Total Fonds Propres	1 890 150	1 800 240	1 769 263
FONDS DE ROULEMENT PROPRE	625 734	677 839	612 162
Emprunts et dettes assimilées	244 498	262 541	320 750
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	870 232	940 380	932 911
Stocks			
Créances clients	36 041	49 884	77 485
Autres créances	42 378	104 054	119 411
Comptes de régularisation	32 820	33 083	31 941
Total Créances	111 238	187 021	228 838
Dettes fournisseurs	174 839	138 680	165 536
Dettes fiscales et sociales	380 788	370 983	410 414
Autres dettes		4 346	15 238
Comptes de régularisation			
Total Dettes	555 627	514 009	591 188
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-444 389	-326 987	-362 350
Trésorerie active	1 314 621	1 267 367	1 295 262
Trésorerie passive			
TRESORERIE	1 314 621	1 267 367	1 295 262

Dossier de Gestion

Capacité d'autofinancement

	31/12/2019	31/12/2018
Résultat net	34 454	-57 091
+ Dotations aux amortissements	83 559	76 362
+ Dotations aux provisions		
+ Dotations pour dépréciation des actifs		
- Reprises sur charges calculées		
- Subventions d'investissement inscrites au C/R	37 056	18 556
- Prix de cession d'immobilisations (775)	4 200	
+ VNC des immobilisations cédées (675)		
= Capacité d'autofinancement	76 757	715

	31/12/2019	31/12/2018
Insuffisance Brute d'Exploitation	-11 247	-113 821
+ Transfert de charges	29 753	35 484
+ Autres produits d'exploitation	-3 251	152
- Autres charges d'exploitation	3 324	3 553
+ Quote-part des opérations faites en commun		
+ Produits financiers	11 294	20 803
- Charges financières	2 402	4 333
+ Produits exceptionnels	58 341	67 415
- Charges exceptionnelles		536
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices	2 407	896
= Capacité d'autofinancement	76 757	715

Dossier de Gestion

Tableau de financement

	Ressources	Emplois
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	76 757	
– Réduction des fonds propres et des fonds dédiés		
Autofinancement disponible	76 757	
Cessions et réduction de l'actif immobilisé	4 200	
Versements par les confédérations, augmentation des fonds propres	6 790	
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail	49 003	
Subventions d'investissement	17 673	
Total des ressources	154 423	
EMPLOIS		
Distributions mises en paiement		
Versements aux confédérations, fédérations, sociétaires		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens pris en crédit-bail)		157 525
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Remboursement en capital d'emprunts et contrats de crédit-bail		67 045
Total des emplois		224 571
Variation du fonds de roulement net global		70 148

	31/12/2019	31/12/2018	Besoins	Dégagements
Variation des actifs				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Comptes clients, comptes rattachés	36 041	49 884		13 843
Autres créances	42 378	104 054		61 676
Comptes de régularisation	32 820	33 083		264
Variation des dettes				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Fournisseurs, comptes rattachés	174 839	138 680		36 159
Dettes fiscales et sociales	380 788	370 983		9 805
Autres dettes		4 346	4 346	
Comptes de Régularisation				
Dégagement net de fonds de roulement				117 402

	31/12/2019	31/12/2018	Variation positive	Variation négative
Trésorerie active	1 314 621	1 267 367	47 254	
Trésorerie passive				
Variation nette			47 254	

Romacom

Société de Commissariat aux Comptes

**Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,
rattachée à la CRCC de Rouen**

~~~~~

**ASSOCIATION  
RESIDENCE DU BOIS DE L'EPINAY  
EHPAD**

5 Allée du Docteur Schweitzer

28 500 VERNOUILLET

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019**

Mesdames, Messieurs,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Résidence du Bois de l'Epinay 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 le 05/05/2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

### **Observation**

Les informations portées dans l'annexe au titre de 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 sont particulièrement pertinentes et n'appellent pas d'autres compléments d'information de notre part.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes 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 Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 Résidence du Bois de l'Epinay 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.

### **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 :

1. 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 ;
2. 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 ;
3. 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 ;
4. 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 ;
5. 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 PONT-AUDEMER,  
Le 28 mai 2020.**



**Hervé IRVOAS  
Commissaire aux Comptes**

**Inscrit sur la liste nationale des  
Commissaires aux Comptes,  
rattachée à la CRCC de Rouen**