

FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES DE LA NIEVRE
7-11 rue du Commandant Rivière

58000 NEVERS

RAPPORT

de

FERCO

Commissaire aux Comptes

SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2019)

-:-:-:-:-

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 2 SEPTEMBRE 2020



103, Avenue Raspail – 94250 Gentilly
Tél : 01.47.40.81.50
ferco@ferco-experts.fr
www.ferco-experts.fr

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs,

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 **FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES DE LA NIEVRE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces rapports ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la Fédération 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^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

Les notes de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables retenus par votre société pour l'établissement des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2019.

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 DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSÉS AUX MEMBRES

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, dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêt des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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

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

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

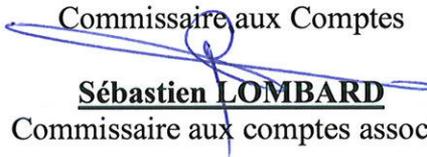
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

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.

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

Fait à Paris, le 22 juin 2020

Pour **FERCO SAS**
Commissaire aux Comptes

Sébastien LOMBARD
Commissaire aux comptes associé

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bilan et compte de résultat (M22) :

Libellé	Montant brut 2019	Amort. et prov. 2019	Montant net 2019	N-1
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	187 566	130 274	57 292	44 617
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Immobilisations corporelles :				
Terrains	1 072 992	0	1 072 992	1 005 206
Constructions	10 240 641	6 857 583	3 383 058	3 258 101
Installations techniques, matériels et outillage	2 128 377	1 651 367	477 009	426 994
Autres immobilisations corporelles	11 338 284	6 289 066	5 049 218	4 957 482
Immobilisations corporelles en cours	6 770 125	0	6 770 125	5 198 665
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	16 500	0	16 500	629 461
Autres titres immobilisés	1 429 132	0	1 429 132	88
Prêts	173 120	0	173 120	128 048
Autres immobilisations financières	953 785	0	953 785	359 987
TOTAL I	34 310 522	14 928 290	19 382 232	16 008 650
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	68 212	0	68 212	67 966
Autres approvisionnements	39 240	0	39 240	49 428
En-cours de production (biens et services)	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	732 591	7 565	725 026	820 268
Autres créances	1 547 301	0	1 547 301	1 881 091
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Disponibilités	9 202 726	0	9 202 726	5 762 379
Charges constatées d'avance	124 047	0	124 047	104 917
TOTAL II	11 714 116	7 565	11 706 551	8 686 050
	0	0	0	0
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV	0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations V	0	0	0	0
Ecart de conversion (actif) VI	0	0	0	0
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	46 024 639	14 935 856	31 088 783	24 694 700

Libellé	Montant net 2019	N-1
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	3 932 062	5 018 939
		0
Fonds associatifs avec droit de reprise :	76 225	76 225
Dons et legs	0	0
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	0	0
Excédents affectés à l'investissement	5 292 951	5 250 038
Réserves de compensation	1 129 253	1 140 850
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	559 707	913 996
Autres réserves	12 139	12 139
Report a nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-896 492	-1 105 106
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-219 776	-219 776
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	348 489	565 503
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-116 136	-116 136
Résultat en attente d'affectation	-22 201	0
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	418 365	20 338
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	177 562	182 353
Provisions réglementées :	4 020 724	3 093 872
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	171 224	171 224
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	2 762 471	1 881 684
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	1 087 029	1 040 964
Immobilisations grevées de droits	0	0
TOTAL I	14 712 871	14 833 235
Provisions pour risques	978 807	1 002 347
Provisions pour charges	3 654 304	3 644 075
Fonds dédiés	567 307	571 951
		0
TOTAL II	5 200 419	5 218 372
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 032 956	724 780
Emprunts et dettes financières divers (3)	104 400	138 667
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0
Redevables créditeurs	0	2 448
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	647 875	970 345
Dettes sociales et fiscales	2 621 547	2 038 384

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	174	190
Autres dettes (5)	655 208	553 897
Produits constatés d'avance	113 334	214 383
TOTAL III	11 175 493	4 643 092
Ecart de conversion (passif) TOTAL V	0	0
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	31 088 783	24 694 700

EXERCICE 2019

PRODUITS	Exercice 2019	Exercice 2018
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	2 442	6 655
Production vendue :	0	0
- prestations de services	91 655	69 323
- divers	1 630 343	1 645 834
Production stockée ou déstockage de production	0	0
Production immobilisée	0	0
Dotations et produits de tarification	20 936 883	20 380 145
Subventions d'exploitations et participations	773 147	802 876
Reprises sur amortissements et provisions	510 216	229 397
Transferts de charges	192 628	121 870
Autres produits	2 492 249	2 236 508
Comptes en dehors du plan comptable officiel pour les Produits d'Exploitation (à analyser)	0	117 813
TOTAL I	26 629 564	25 610 419

PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	3 763	22 171
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	467	0
Reprises sur provisions	0	0
Transferts de charges	192 628	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	3 408
Comptes en dehors du plan comptable officiel pour les Produits Financiers (à analyser)	0	0
TOTAL II	4 230	25 578

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	26 268	64 281
- exercices antérieurs	0	0
Sur opérations en capital	137 639	336 054
Reprises sur provisions :	0	0
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.	0	0
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0	0
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	0	0
- reprises sur autres provisions	0	0
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	19 643	4 471
Transferts de charges	192 628	0
Comptes en dehors du plan comptable officiel pour les Produits Exceptionnels (à analyser)	0	0
TOTAL III	183 550	404 807

TOTAL DES PRODUITS	26 817 344	26 040 804
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	26 817 344	26 040 804

CHARGES	Exercice 2019	Exercice 2018
---------	---------------	---------------

CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	9 620	9 056
Variation de stock	0	
Achats de matières premières et fournitures	404 787	434 937
Variation de stock	24 593	- 41 485
Achats d'autres approvisionnements	113 145	118 470
Variation de stock	0	
Achats non stockés de matières et fournitures	1 550 524	1 611 947
Services extérieurs et autres	3 821 133	3 474 087
Impôts, taxes et versements assimilés :	0	
- sur rémunérations	1 089 536	783 120
- autres	129 410	125 952
Charges de personnel :	0	
- salaires et traitements	12 458 272	12 088 664
- charges sociales	4 526 444	5 016 191
Dotations aux amortissements et provisions :	0	
Dotations aux amortissements :	0	
- des immobilisations	1 158 200	1 145 527
- des charges d'exploitation à répartir	0	
Dotations aux provisions :	0	
- sur actif circulant	1 200	3 973
- pour risques et charges d'exploitation	377 655	688 852
Autres charges	227 882	148 734
Comptes en dehors du plan comptable officiel pour les Charges d'Exploitation (à analyser)	0	160
TOTAL I	25 892 400	25 608 183

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions	0	-
Intérêts et charges assimilées	127 066	32 302
Différences négatives de change	0	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	-
Comptes en dehors du plan comptable officiel pour les Charges Financières (à analyser)	0	-
TOTAL II	127 066	32 302

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	0	-
Exercice courant	49 786	20 968
Exercices antérieurs	0	-
Sur opérations en capital	268 663	291 439
Dotations aux amortissements et aux provisions :	0	-
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.	0	-
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0	-
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	46 065	38 573
- dotations aux autres provisions réglementées	0	-
Engagements à réaliser sur ressources affectées	15 000	29 002
Impôts sur les sociétés	0	-
Comptes en dehors du plan comptable officiel pour les Charges Exceptionnelles (à analyser)	0	-
TOTAL III	379 514	379 982
TOTAL DES CHARGES	26 398 979	26 020 466
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	418 365	20 338
TOTAL GENERAL (I + II + III)	26 817 344	26 040 804

FEDERATION DES OEUVRES LAIQUES DE LA NIEVRE

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

Table des matières

FEDERATION DES OEUVRES LAIQUES DE LA NIEVRE.....	1
INFORMATIONS GENERALES.....	2
CONSOLIDATIONS.....	3
Exercice comptable du 01/01/2019 au 31/12/2019.....	4
Principes comptables.....	4
Faits caractéristiques de l'exercice.....	4
Les provisions.....	5
Faits postérieurs à la clôture de l'exercice.....	6
Informations relatives au bilan.....	7
Immobilisations et Amortissements.....	7
Amortissements.....	7
Immobilisations.....	8
Etat des créances et des dettes.....	9
Disponibilités (scope sur le compte 51220000) :.....	11
Bilan et compte de résultat (M22) :.....	12

INFORMATIONS GENERALES

Notre association a présenté ses comptes consolidés en utilisant le plan comptable M22 applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux prévu par l'arrêté du 14 novembre 2003.

Les comptes annuels de l'association ont été clos conformément aux dispositions comptables en vigueur.

Cependant les comptes combinés ne sont pas présentés conformément à la norme IFRS pour une partie des constructions de la FOL de la Nièvre, les plus anciennes. En effet, cette norme prévoit « la ventilation par composants de la valeur d'origine » des immobilisations. Cela implique d'identifier et de comptabiliser séparément les éléments principaux d'immobilisations corporelles devant faire l'objet de remplacements à intervalles réguliers et ayant des durées ou un rythme d'utilisation différents de l'immobilisation dans son ensemble.

Les comptes consolidés présentés concernent 27 établissements et services médico-sociaux ainsi que les deux activités du Siège de la FOL 58, l'Education Populaire et la gestion de ces établissements.

Plusieurs évènements ont impacté l'ensemble de ces établissements et services :

En ce qui concerne les dotations aux provisions pour congés à payer, la FOL 58 a comptabilisé une dotation complémentaire de provision CP sur l'exercice, ce qui porte la provision 1 609 564 €.

S'agissant des dotations aux provisions pour indemnités de fin de carrière que préconise le plan comptable général, le risque n'est pas couvert en totalité. Seuls les départs prévus pour les années 2020 à 2024 l'ont été. Les calculs ont été faits sur la base des droits réellement acquis par les personnels.

Toutefois nous valorisons le passif social de tous les personnels à l'aide d'une méthode d'évaluation prospective, conformément à la recommandation n° 2003-R-01 du 1^{er} avril 2003 du Conseil National de la Comptabilité.

Les droits acquis étaient valorisés à 2 089 K€ au 31/12/19 pour une acquisition de droits limitée à 65 ans. A compter de l'exercice 2020 l'acquisition des droits sera calculée jusqu'à 67 ans, âge permettant l'acquisition automatique des droits à retraite à taux plein pour le régime général. Le montant total provisionné était de 799 K€, soit un taux de couverture de 38%. Nous nous efforcerons de doter le différentiel dans l'avenir.

CONSOLIDATIONS

Fin 2019, nous avons retraité 1 671 605,26 en charges et produits. Cette année les écritures ont été passées sur le dossier 99 (consolidé) ce qui permettra de tracer dans le logiciel de comptabilité le retraitement.

Une écriture supplémentaire a été passé au niveau du bilan (toujours dans le dossier 99) :

Neutralisation de l'apport de 612 K€ réalisé en 1996 par la Fol (Créances rattachées à des participations) lors de la création de l'IME de Varennes-Vauzelles (Fonds associatifs avec droit de reprise : contribution fédérale.

EXERCICE 2019

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01 47 40 81 50

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

Total du Bilan (net)	27 952 346€
Total du Compte de Résultat	
• Charges	26 398 979€
• Produits	26 817 344€
Résultat Net Comptable	418 365€
Résultat Net Comptable des établissements sociaux	701 299€
Résultat Net Comptable du siège et de l'éducation populaire	-282 948€

Principes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices.

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

Aucun changement de méthodes d'évaluation n'a été apporté mais un rééquilibrage du bilan actif et passif a été

Opéré afin de permettre à la fois, une meilleure visibilité et un comparatif, entre les deux années, pertinent.

Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun d'évènements majeurs n'a impacté les comptes de l'année 2019.

Un CPOM a été signé en 2019 concernant le Pôle DAR pour les CADA de Clamecy-Nevers, La Charité sur Loire et Decize.

Les écritures communes à l'ensemble des établissements seront présentées ci-dessous.

- Scission analytique et comptable entre le dossier 31 et 37 (séparation ITEP et IME de l'Institut Pierre Chanay). Il y a donc un impact sur les différents tableaux ci-dessous, notamment pour les variations de dotations et reprises.
- Le déménagement au mois de juin 2019 du Foyer Occupationnel de Chantenay-Saint-Imbert à Saint-Pierre-Le-Moûtier.
- La récupération de 900K€ de TVA constatant la différence de taux entre 20% et 5.5% (construction sous couvert de taux réduit).

Les provisions

Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montants 2018	Dotations de l'Exercice 2019	Reprises de l'Exercice 2019	Montants 2019
Provisions Réglementées	3 093 872	1 215 991	289 140	4 020 724
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement	171 224	0	0	171 224
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations	1 881 684	1 123 722	242 936	2 762 471
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)	0	0	0	0
145 - Amortissements Dérogatoires	0	0	0	0
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)	0	0	0	0
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)	0	0	0	0
148 - Autres provisions réglementées	1 040 964	92 269	46 204	1 087 029
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	483 267	56 192	10 127	529 332
14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant	557 697	36 077	36 077	557 697
Provisions pour Risques et Charges	4 646 422	531 286	544 596	4 633 112
151 - Provisions pour Risques	1 002 347	49 632	73 171	978 807
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ets privés)	798 923	39 380	39 380	798 923
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)	0	0	0	0
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices	1 222 707	209 074	129 250	1 302 531
158 - Autres Provisions pour Charges	1 622 445	233 201	302 796	1 552 850
Dépréciations	11 643	1 200	5 278	7 565
29 - Dépréciation des Immobilisations	0	0	0	0
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours	0	0	0	0
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers	11 643	1 200	5 278	7 565
59 - Dépréciation des Comptes Financiers	0	0	0	0
Fonds Dédiés	571 951	15 000	19 643	567 307
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	571 951	15 000	19 643	567 307
195 - Sur Dons Manuels Affectés	0	0	0	0
197 - Sur Legs et Donations Affectés	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	8 323 888	1 763 478	858 658	9 228 708

Soit une augmentation de provisions d'un montant de 1 763 478€ qui s'explique principalement :

➤ **Compte 142 :**

- Correction d'affectation du montant des immobilisations du dossier 31 à 37 pour 588K€ (Débit du 102).
- Scission IME-ITEP pour 158K€.

Affectation des réserves CPOM sur 2019.

- **Compte 14862 :** 36 077€ correspondent aux écritures de scission du dossier 31 et 37.

Les reprises de provisions se sont élevées à 858 658 € et concernent essentiellement des reprises de provisions antérieurement constituées pour indemnité de départ en retraite, pour risque prud'homal, travaux et créances douteuses.

- Compte 158 : reprise de la Valeur nette comptable des immobilisations pour 187K€ (dossier 04 St Pierre), ainsi que l'extourne Des résultats de l'aval et Shuda 2018 pour 81K€.
- Compte 142 : contrepartie de la scission IME-ITEP pour 158K€.

Faits postérieurs à la clôture de l'exercice

Aucun événement, de nature à modifier la structure du bilan, n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice. Il est à noter cependant que la crise sanitaire a impacté très sérieusement la production des comptes et aura un impact certain sur les comptes 2020.

Informations relatives au bilan

Immobilisations et Amortissements

Amortissements

Libellé	Amortissements Début d'Exercice 2019	Augmentations 2019	Diminutions 2019	Amortissements Fin d'Exercice 2019
Amortissements des Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
Concessions et droits similaires	0	0	0	0
Fonds commercial	0	925	0	925
Autres immobilisations incorporelles	121 206	19 656	11 513	129 349
Total Amortissements Immobilisations incorporelles (I) :	121 206	20 581	11 513	130 274
Amortissements des Immobilisations corporelles :				
Terrains de gisement	0	0	0	0
Agencements et aménagements de terrains	0	0	0	0
Constructions	7 050 425	720 731	913 574	6 857 583
Constructions sur sol d'autrui	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 612 868	195 135	156 636	1 651 367
Autres immobilisations corporelles :	6 673 304	1 177 498	1 561 735	6 289 066
Installations générales, agencements, aménagements divers	4 503 961	652 682	981 749	4 174 895
Matériel de transport	1 077 752	328 820	405 179	1 001 393
Matériel de bureau et matériel informatique	433 386	96 812	133 711	396 487
Mobilier	658 204	99 183	41 096	716 291
Emballages récupérables	0	0	0	0
Total Amortissements Immobilisations corporelles (II) :	15 336 597	2 093 364	2 631 945	14 798 016
Amortissements Immobilisations mises en concession (III) :	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III)	15 457 804	2 113 945	2 643 458	14 928 290

Immobilisations

Libellé	Valeur Brute Début d'Exer- cice 2019	Augmenta- tions 2019	Diminutions 2019	Valeur Brute Fin d'Exercice 2019
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
Concessions et droits similaires	0	0	0	0
Droit au bail	0	0	0	0
Fonds commercial	24 982	18 500	0	43 482
Autres immobilisations incorporelles	140 841	15 610	12 367	144 084
Total Immobilisations incorporelles (I) :	165 823	34 110	12 367	187 566
Immobilisations corporelles :				
Terrains	1 005 206	67 786	0	1 072 992
Agencements et aménagements de terrains	0	0	0	0
Constructions	10 308 527	973 193	1 041 079	10 240 641
Constructions sur sol d'autrui	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 039 863	275 040	186 526	2 128 377
Autres immobilisations corporelles :	11 630 786	1 774 230	2 066 733	11 338 284
Installations générales, agencements, aménagements divers	8 240 020	1 066 647	1 365 216	7 941 450
Matériel de transport	1 948 818	375 768	501 006	1 823 580
Matériel de bureau et matériel informatique	529 018	146 697	153 971	521 744
Mobilier	912 930	185 119	46 539	1 051 509
Emballages récupérables	0	0	0	0
Total Immobilisations corporelles (II) :	24 984 382	3 090 250	3 294 337	24 780 294
Immobilisations mises en concession (III) :	0	0	0	0
Immobilisations en cours :				
Immobilisations corporelles en cours	5 198 665	1 936 633	365 174	6 770 125
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles	0	0	0	0
Total Immobilisations en cours (IV) :	5 198 665	1 936 633	365 174	6 770 125
Entreprises liées - Parts et créances (V) :	0	0	0	0
Participations et créances rattachées à des participations :				
Titres de participation	500	0	0	500
Autres formes de participation	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	628 961	0	612 961	16 000
Créances rattachées à des sociétés en participation	0	0	0	0
	0	0	0	0
Total Participations et créances rattachées à des participations (VI) :	628 961	0	612 961	16 500

Autres immobilisations financières :				
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés	88	44	0	132
Titres immobilisés (droit de créance)	0	1 429 000	0	1 429 000
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	0	0	0
Prêts	128 048	45 072	0	173 120
Dépôts et cautionnements versés	59 491	11 254	6 456	64 290
Autres créances immobilisées	300 495	595 875	6 875	889 495
Actions propres ou parts propres	0	0	0	0
	0	0	0	0
Total Autres immobilisations financières (VII) :	488 123	2 081 245	13 331	2 556 038
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)	31 465 954	7 142 239	4 298 170	34 310 522

Descriptifs :

- Nous notons une diminution des immobilisations en poste « Constructions » pour 1041K€. Ceci est « virtuelle » et n'est due qu'à la scission analytique des 2 établissements 31 et 37. Cela a eu pour effet de débiter le compte 213100 pour 488K€ (dossier 37) par le crédit du dossier 31. A cela il faut ajouter le rebus des immobilisations du Foyer de Chantenay qui ont généré les mêmes types d'écritures (658K€ sur le 218100). Ces sommes de mise au rebut sont constituées des travaux du bâtiment de l'horloge et agencement des travaux du château non finis d'amortir, l'ensemble des bâtiments appartenant aux Domaines de l'Etat.

Etat des créances et des dettes.

CREANCES (a)	
Créances de l'actif immobilisé :	
Créances rattachées à des participations(25-26)	16 000
Prêts (274)	173 120
Autres immobilisations financières (271à 273, etc)	2 383 243
Créances de l'actif circulant :	
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	732 591
Autres créances clients (4096,4097, etc)	1 480 095
Personnel et comptes rattachés (421,)	720
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	0
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	66 486
Autres	0
Charges constatées d'avance (486)	124 047
TOTAL CREANCES	4 976 303

DETTES (b)	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ...)	7 032 956
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	104 400
	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	647 875
Personnel et comptes rattachés (421,.)	1 139 915
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	1 179 713
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	264 231
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	174
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	655 208
Produits constatés d'avance (487)	113 334
	0
TOTAL DETTES	11 137 804

Descriptifs :

- sur le poste « autres immo-financières », des placements ont été effectués sur des comptes à termes [272800] en 2019.
- le poste emprunts & dettes montre l'emprunt contracté pour la construction du FO Chantenay [164151] pour un montant de 6.5M€.
- le poste personnels & comptes rattachés accuse une provision supplémentaire de 477K€ sur 2019 [428200].

ETAT DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE AU 31/12/2019

Electricité, gaz, fioul,

Assurances, abonnements, locations, maintenances, machine à affranchir, téléphonie, transports
Subventions

Total 124 047 €

ETAT DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31/12/2019

Subventions, affiliations

Total 113 334 €

DETAIL DES CHARGES A PAYER AU 31/12/2019	
Intérêts / emprunts	23 582 €
Factures non parvenues	130 513 €
Avoirs à établir	0 €
Congés payés	1 105 308 €
Charges sociales / CP	504 256 €
Autres charges fiscales	- €
Autres charges à payer	15 832 €
Total	1 779 492 €

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR AU 31/12/2019	
Frais de gestion, remboursements d'assurances, formations, subventions	
Total	489 476 €

Disponibilités (scope sur le compte 51220000) :

Elles ont augmenté en passant d'un solde de 1721K€ à 6893K€. Ceci est dû à 2 facteurs principaux :

- L'encaissement du prêt pour le FO Chantenay et Saint Pierre pour un montant de 6500K€.
- La variation des comptes de liaisons de trésorerie pour un montant de 2086K€.