

Comptes annuels

Association SAINTE ANGELE

CHIRAC

48100 CHIRAC

Exercice clos le : 31/12/2019

SAS SUD EXPERT CONSEIL 48

3 rue du Torrent

Tél : 04.66.49.10.13

Fax : 04.66.49.25.90

48000 MENDE



Bilan Association Medico Social

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | |
|---|---|------------------|------------------|--------------|---|--------------|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES: | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 11 504 | 10 287 | 1 217 | 0,01 | | |
| Fonds commercial | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES: | | | | | | |
| Terrains | 1 358 603 | 225 072 | 1 133 530 | 6,27 | 1 170 143 | 6,68 |
| Constructions | 7 302 419 | 4 592 392 | 2 710 027 | 14,99 | 2 985 537 | 17,05 |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | 931 170 | 727 897 | 203 273 | 1,12 | 150 006 | 0,88 |
| Autres immobilisations corporelles | 900 063 | 713 307 | 186 756 | 1,03 | 132 302 | 0,76 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 329 392 | | 329 392 | 1,82 | 22 800 | 0,13 |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION: | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage Industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | | |
| Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES: | | | | | | |
| Participations | 13 000 | | 13 000 | 0,07 | 7 000 | 0,04 |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts | 71 890 | | 71 890 | 0,40 | 53 649 | 0,31 |
| Autres Immobilisations financières | 1 674 | | 1 674 | 0,01 | 1 674 | 0,01 |
| TOTAL (I) | 10 919 715 | 6 268 955 | 4 650 760 | 25,73 | 4 523 110 | 25,83 |
| Comptes de liaison (1) | | | | | | |
| TOTAL (II) | | | | | | |
| STOCKS ET EN COURS: | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| Budgets annexes | | | | | | |
| CREANCES (2) : | | | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | | | | | 229 | 0,00 |
| Créances usagers et comptes rattachés (3) | 981 952 | | 981 952 | 5,43 | 994 454 | 5,68 |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | | | |
| . Personnel | 36 | | 36 | 0,00 | | |
| . Organismes sociaux | | | | | 724 | 0,00 |
| . Etat, impôts sur les bénéficiaires | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 33 962 | | 33 962 | 0,19 | | |
| . Autres | 94 358 | | 94 358 | 0,52 | 197 961 | 1,13 |
| Valeurs mobilières de placement | 10 796 260 | | 10 796 260 | 59,73 | 9 796 260 | 55,93 |
| Disponibilités | 1 517 592 | | 1 517 592 | 8,40 | 1 999 774 | 11,42 |
| Charges constatées d'avance | 1 054 | | 1 054 | 0,01 | 1 365 | 0,01 |





| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | |
|---|---|------------------|-------------------|--------|---|--------|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| TOTAL (III) | 13 425 215 | | 13 425 215 | 74,27 | 12 990 767 | 74,17 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) Primes de remboursement des emprunts (V) Ecart de conversion actif (VI) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI) | 24 344 930 | 6 268 955 | 18 075 975 | 100,00 | 17 513 878 | 100,00 |

- (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 ce dernier et 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 code de l'action sociale et des familles.





| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | |
|---|---|---------------|---|---------------|
| FONDS PROPRES: | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 1 033 743 | 5,72 | 1 033 743 | 5,90 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| Legs et donation | | | | |
| Subvention d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | |
| RESERVES: | | | | |
| Excédents affectés à l'investissement | 4 458 571 | 24,67 | 3 923 675 | 22,40 |
| Réserves de compensation | 1 540 608 | 8,62 | 1 271 055 | 7,26 |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement | 229 606 | 1,27 | 229 606 | 1,31 |
| Autres réserves | 423 959 | 2,35 | 423 959 | 2,42 |
| REPORT A NOUVEAU: | | | | |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée) | 4 102 406 | 22,70 | 4 018 194 | 22,94 |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | 1 058 808 | 5,86 | 1 244 622 | 7,11 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | | | | |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1) | 379 518 | 2,10 | 702 071 | 4,01 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES: | | | | |
| Couverture du besoin en fonds de roulement | | | | |
| Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Réserves des plus-values nettes d'actif | 1 720 226 | 9,62 | 1 715 113 | 9,79 |
| Immobilisations grevées de droits | | | | |
| TOTAL (I) | 14 947 445 | 82,69 | 14 562 038 | 83,15 |
| Comptes de liaison | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| Provisions pour risques | 1 111 504 | 6,15 | 931 528 | 5,32 |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL (III) | 1 111 504 | 6,15 | 931 528 | 5,32 |
| Fonds dédiés | | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | 79 544 | 0,44 | 79 544 | 0,45 |
| . Sur autres ressources | | | | |
| DETTES (3) : | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées (2) (3) | 627 419 | 3,47 | 670 011 | 3,83 |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | 99 209 | 0,55 | 122 553 | 0,70 |
| Fournisseurs et comptes rattachés (4) | 1 141 177 | 6,31 | 995 578 | 5,68 |
| Dettes fiscales et sociales | 69 678 | 0,39 | 152 626 | 0,87 |
| Autres (5) | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL (IV) | 2 017 026 | 11,16 | 2 020 311 | 11,54 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| TOTAL PASSIF | 18 075 975 | 100,00 | 17 513 878 | 100,00 |





| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) |
|--|---|---|
| <p>ENGAGEMENTS REÇUS</p> <p>Legs nets à réaliser :</p> <ul style="list-style-type: none"> - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle <p>Dons en nature restant à vendre</p> <p>ENGAGEMENTS DONNÉS</p> | | |
| <p>(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.</p> <p>(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.</p> <p>(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.</p> <p>(4) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :</p> <p>(5) Dont fonds des majeurs protégés :</p> | | |





| COMPTE DE RÉSULTAT | | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | | % | |
|--|----------------|---|------------------|---|------------------|-----------------------------------|-----------------|---------------|--|
| | France | Exportation | Total | % | Total | % | Variation | % | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION: | | | | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | | | | |
| Production vendue de biens | | | | | | | | | |
| Prestations de services | 348 655 | | 348 655 | 100,00 | 353 078 | 100,00 | -4 423 | -1,24 | |
| Montants nets produits d'expl. | 348 655 | | 348 655 | 100,00 | 353 078 | 100,00 | -4 423 | -1,24 | |
| AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION: | | | | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | | | | |
| Dotations et produits de tarification | | | 7 343 094 | N/S | 7 435 164 | N/S | -92 070 | -1,23 | |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | | | |
| Dons | | | | | | | | | |
| Cotisations | | | 87 | 0,02 | 70 | 0,02 | 17 | 24,29 | |
| Legs et donation | | | | | | | | | |
| Produits liés à des financements réglementaires | | | | | | | | | |
| Autres produits | | | 266 561 | 76,45 | 264 357 | 74,87 | 2 204 | 0,83 | |
| Reprise de provisions | | | | | | | | | |
| Transfert de charges | | | | | | | | | |
| Sous-total des autres produits d'exploitation | | | 7 609 743 | N/S | 7 699 591 | N/S | -89 848 | -1,16 | |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 7 958 397 | N/S | 8 052 669 | N/S | -94 272 | -1,16 | |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II) | | | | | | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS: | | | | | | | | | |
| De participations | | | | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 5 402 | 1,55 | 74 901 | 21,21 | -69 499 | -92,78 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | | | | |
| Total des produits financiers (III) | | | 5 402 | 1,55 | 74 901 | 21,21 | -69 499 | -92,78 | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS: | | | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 8 | 0,00 | 683 | 0,19 | -675 | -98,82 | |
| Sur opérations en capital | | | 2 368 | 0,68 | 500 | 0,14 | 1 868 | 373,60 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | | |
| (+)-Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | | | | | | |
| Total des produits exceptionnels (IV) | | | 2 376 | 0,68 | 1 183 | 0,34 | 1 193 | 100,85 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | | | 7 966 175 | N/S | 8 128 753 | N/S | -162 578 | -1,99 | |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | | | | | | |
| | | | 7 966 175 | N/S | 8 128 753 | N/S | -162 578 | -1,99 | |
| CHARGES D'EXPLOITATION: | | | | | | | | | |
| Achats de marchandises et de matières premières | | | | | | | | | |
| Variation de stock marchandises et matières premières | | | | | | | | | |
| Autres achats non stockés | | | 782 879 | 224,54 | 795 905 | 225,42 | -13 026 | -1,63 | |
| Services extérieurs | | | 371 361 | 106,51 | 347 552 | 98,43 | 23 809 | 6,85 | |
| Autres services extérieurs | | | 61 196 | 17,65 | 69 453 | 19,67 | -8 257 | -11,88 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 476 742 | 136,74 | 346 441 | 98,12 | 130 301 | 37,51 | |
| Salaires et traitements | | | 3 892 247 | N/S | 3 942 810 | N/S | -50 563 | -1,27 | |
| Charges sociales | | | 1 250 526 | 358,67 | 1 285 722 | 364,15 | -35 196 | -2,73 | |
| Autres charges de personnel | | | 94 655 | 27,15 | 46 965 | 13,30 | 47 690 | 101,54 | |
| Subventions accordées par l'association | | | 320 | 0,09 | 300 | 0,08 | 20 | 6,67 | |
| Dotations aux amortissements | | | 432 341 | 124,00 | 415 333 | 117,63 | 17 008 | 4,10 | |





| COMPTE DE RÉSULTAT (suite) | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|--|---|--------|---|--------|-----------------------------------|--------|
| Dotations aux provisions | 179 976 | 51,62 | 74 320 | 21,05 | 105 656 | 142,16 |
| Autres charges | 6 522 | 1,87 | 6 409 | 1,82 | 113 | 1,76 |
| Total des charges d'exploitation (I) | 7 548 766 | N/S | 7 331 210 | N/S | 217 556 | |
| Quote-part de résultat sur opérations communes (II) | | | | | | |
| CHARGES FINANCIERES: | | | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 15 844 | 4,54 | 16 869 | 4,78 | -1 025 | -6,07 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements | | | | | | |
| Total des charges financières (III) | 15 844 | 4,54 | 16 869 | 4,78 | -1 025 | -6,07 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES: | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 15 785 | 4,53 | 3 202 | 0,91 | 12 583 | 392,97 |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 5 113 | 1,47 | 66 288 | 18,77 | -61 175 | -92,28 |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | 20 898 | 5,99 | 69 490 | 19,68 | -48 592 | -69,92 |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | 1 149 | 0,33 | 9 114 | 2,58 | -7 965 | -87,38 |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI) | 7 586 657 | N/S | 7 426 682 | N/S | 159 975 | 2,15 |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | 379 518 | 108,85 | 702 071 | 198,04 | -322 553 | -45,93 |
| TOTAL GENERAL | 7 966 175 | N/S | 8 128 753 | N/S | -162 578 | -1,99 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| PRODUITS : | | | | | | |
| Bénévolat | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| CHARGES : | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |





Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2005, les entités doivent appliquer la nouvelle réglementation comptable relative à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs issue des règlements du CRC.

Une des modifications instaurées par cette réglementation est la méthode d'amortissement dite par composant.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La plus-value latente au 31/12/2019 n'a pas été évaluée.

Créances

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





Provisions pour risques et charges

Une nouvelle définition des passifs modifie substantiellement les principes de constitution et d'évaluation des provisions pour risques et charges. Ces nouvelles règles sont applicables aux comptes des exercices clos à compter du 1er janvier 2002.

Afin de limiter et de justifier le montant inscrit en provisions réglementées et pour risques et charges, des retraitements ont été réalisés : montant affecté en report à nouveau considérant que le résultat est sous contrôle du tiers financeur.

Ces retraitements ont entraîné des incohérences au niveau du tableau des provisions entre les augmentations et diminutions et le montant des dotations et reprises de provisions inscrites au compte de résultat.

- Provision pour départ en retraite

Le montant inscrit au bilan s'élève à la somme de 1 111 504 €. La provision est dotée en totalité.

Le montant a été déterminé par un logiciel spécifique en prenant pour hypothèse de calcul sur l'exercice 2019 : âge de départ 62 ans, départ volontaire des salariés à l'âge légal taux de cotisations sociales et fiscales estimées à un taux de 60%.

Le taux d'actualisation retenue pour le calcul de la provision est de 1,2% contre 2,25 % en 2018 ce qui génère une provision complémentaire de 100 k€.

Résultat sous contrôle des tiers financeurs

Les résultats en instance d'affectation sont comptabilisés dans des comptes 115 « Résultat sous contrôle des tiers financeurs » année par année.

Plan comptable

Le décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003 et l'arrêté du 14 novembre 2003 ont modifié la liste des comptes du plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés.

Conformément à l'arrêté du 22 décembre 2008 relatif au plan comptable applicable aux ESMS privés non lucratifs, le plan comptable a été ajusté sur les comptes clos au 31 décembre 2009.

Rémunération des Organes d'Administration, de Direction et de Surveillance :

Rémunération allouée aux membres :

- Des organes d'administration : néant,
- Des organes de direction : cette information n'est pas mentionnée car elle reviendrait à donner une rémunération individuelle.

Rémunération du Commissaire aux Comptes :

La rémunération allouée au Commissaire aux Comptes au titre du contrôle des comptes de l'exercice est de 9 100 €.

Effectif

Le nombre d'équivalent temps plein sur l'ensemble de l'association s'élève à 150 au 31/12/2019.





Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités ont commencé à être affectées par l'épidémie de Covid-19 au premier trimestre 2020 et l'entité s'attend à un faible impact sur ses états financiers en 2020.

L'association, compte tenu du caractère récent de l'épidémie et de la constante évolution des mesures annoncées par le Gouvernement, n'est toutefois pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel.

A la date d'arrêté des comptes des états financiers 2019 de l'association, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Sur l'exercice 2019 :

- l'économie de charges résultant du dispositif d'exonération des cotisations sociales ZRR, s'est élevée à la somme de 399 100 €,
 - L'association a fait l'objet d'un contrôle fiscal en 2018 qui a porté notamment sur la fiscalisation des produits financiers et la TVA à taux réduit sur la rénovation du foyer.
- L'incidence sur les comptes 2019 : charges exceptionnelles 12 884 €, augmentation de la valeur des immobilisations pour le montant du redressement TVA 23 903 €.





Etat des immobilisations

| | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations | |
|--|--|----------------------------------|--|
| | | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements pst à pst |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 10 287 | 1 217 | |
| Terrains | 1 358 603 | | |
| Constructions sur sol propre | 2 099 205 | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | 5 165 563 | 37 652 | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 834 740 | 96 429 | |
| Autres installations, agencements, aménagements | 49 098 | | |
| Matériel de transport | 523 375 | 57 662 | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 272 857 | 36 197 | |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 22 800 | 306 593 | |
| Avances et acomptes | | | |
| TOTAL | 10 326 241 | 534 533 | |
| Participations évaluées par équivalence | | | |
| Autres participations | 7 000 | 6 000 | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 55 323 | 18 242 | |
| TOTAL | 62 323 | 24 242 | |
| TOTAL GENERAL | 10 398 851 | 559 992 | |

| | Diminutions | | Valeur brute immob. à fin exercice | Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice |
|--|---------------------------|------------------------|------------------------------------|--|
| | Par virement de pst à pst | Par cession ou mise HS | | |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 11 504 | |
| Terrains | | | 1 358 603 | |
| Constructions sur sol propre | | | 2 099 205 | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | | | 5 203 214 | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | 931 170 | |
| Autres installations, agencements, aménagements | | | 49 098 | |
| Matériel de transport | | 29 081 | 551 957 | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | 10 046 | 299 008 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 329 392 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| TOTAL | | 39 127 | 10 821 646 | |
| Participations évaluées par équivalence | | | | |
| Autres participations | | | 13 000 | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 73 565 | |
| TOTAL | | | 86 565 | |
| TOTAL GENERAL | | 39 127 | 10 919 715 | |





Etat des amortissements

| | Situations et mouvements de l'exercice | | | |
|--|--|--------------------|--------------------------|------------------|
| | Début exercice | Dotations exercice | Eléments sortis reprises | Fin exercice |
| Frais d'établissement, recherche | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 10 287 | | | 10 287 |
| Terrains | 188 460 | 36 612 | | 225 072 |
| Constructions sur sol propre | 1 184 701 | 62 912 | | 1 247 613 |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | 3 094 530 | 250 249 | | 3 344 779 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 684 734 | 43 163 | | 727 897 |
| Installations générales, agencements divers | 47 495 | 1 603 | | 49 098 |
| Matériel de transport | 438 060 | 18 597 | 29 081 | 427 576 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 227 473 | 19 206 | 10 046 | 236 633 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL | 5 865 453 | 432 342 | 39 127 | 6 258 667 |
| TOTAL GENERAL | 5 875 741 | 432 342 | 39 127 | 6 268 955 |

| | Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice | | | Mouvements affectant la provision pour amort. dérog. | |
|---|--|-----------|------------|--|----------|
| | Linéaire | Dégressif | Exception. | Dotations | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Terrains | 36 612 | | | | |
| Constructions sur sol propre | 62 912 | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | 250 249 | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 43 163 | | | | |
| Installations générales, agencements divers | 1 603 | | | | |
| Matériel de transport | 18 597 | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 19 206 | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| TOTAL | 432 342 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 432 342 | | | | |

| Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net début | Augmentation | Dotations aux amort. | Montant net à la fin |
|--|-------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Primes de remboursement obligations | | | | |





Etat des provisions

| PROVISIONS | Début exercice | Augmentations dotations | Diminutions Reprises | Fin exercice |
|---|-------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|
| Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées | 1 715 113 | 5 113 | | 1 720 226 |
| TOTAL Provisions réglementées | 1 715 113 | 5 113 | | 1 720 226 |
| Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions | 931 528 | 179 976 | | 1 111 504 |
| TOTAL Provisions | 931 528 | 179 976 | | 1 111 504 |
| Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations | | | | |
| TOTAL Dépréciations | | | | |
| TOTAL GENERAL | 2 646 641 | 185 089 | | 2 831 730 |
| Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | 179 976 5 113 | | |



Etat des échéances des créances et des dettes

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | Un an au plus | Plus d'un an |
|---|------------------|------------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | 71 890 | | 71 890 |
| Autres immobilisations financières | 1 674 | | 1 674 |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 981 952 | 981 952 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 36 | 36 | |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux | | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | |
| - T.V.A | 33 962 | 33 962 | |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | | | |
| - Divers | | | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 94 358 | 94 358 | |
| Charges constatées d'avance | 1 054 | 1 054 | |
| TOTAL GENERAL | 1 184 927 | 1 111 362 | 73 565 |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice | 18 242 | | |
| Remboursements des prêts dans l'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | |

| ETAT DES DETTES | Montant brut | A un an au plus | Plus 1 an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|------------------|------------------|-------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : | | | | |
| - à 1 an maximum | | | | |
| - plus d'un an | 627 419 | 44 983 | 168 642 | 413 794 |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 99 209 | 99 209 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 387 338 | 387 338 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 614 438 | 614 438 | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | | |
| - T.V.A | 14 713 | 14 713 | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts et taxes | 124 687 | 124 687 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 42 547 | 42 547 | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 27 130 | 27 130 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL GENERAL | 1 937 482 | 1 355 046 | 168 642 | 413 794 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 42 421 | | | |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés | | | | |





Détail des emprunts

| Dates | Organismes | Durée | Taux en | Établissements | Garanties | Montant | Dû à moins | Entre 1 | Dû à plus | K | AMORTI |
|-------|----------------|--------|---------|----------------|------------|-----------|------------|---------|-----------|---------|--------|
| | | | % | concernés | | Initial | de 1 an | et 5 an | de 5 an | restant | |
| 2005 | Crédit Foncier | 29 ans | 3,99% | FAM | Hypothèque | 1 200 000 | 41 379 | 165 517 | 413 794 | 620 690 | 41 379 |
| 2003 | CFAM | 20 ans | 0,00% | MAS | | 20 832 | 1 042 | 3 125 | 0 | 4 167 | 1 042 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 1 220 832 | 42 421 | 168 642 | 413 794 | 624 857 | 42 421 |



S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES

« Le Monestier »

Avenue Jean Monestier – 48400 FLORAC

Tél. 04 66 45 00 84 – Fax 05 65 61 42 01

Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007

ASSOCIATION « SAINTE-ANGELE »

CHIRAC

48100 BOURGS-SUR-COLAGNE

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

A l'Assemblée Générale des adhérents de l'ASSOCIATION «SAINTE-ANGELE».

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 «SAINTE-ANGELE», relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note « Informations complémentaires pour donner une image fidèle » de l'annexe des comptes annuels concernant l'impact sur le résultat de l'exonération de cotisations sociales dite « exonération ZRR » et dans la note « Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice » concernant le COVID 19.

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 de gestion

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux adhérents 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 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 votre 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 cumulées, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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 ;
- 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 et clos à FLORAC, le 09 juin 2020.

Le Commissaire aux Comptes,
SARL AUDIT RUBIO ET ASSOCIES,
Représentée par son gérant,
M. Christian RUBIO, Signataire

SARL AUDIT RUBIO ET ASSOCIES
Immeuble "Le Monestier"
Avenue Jean Monestier
48400 FLORAC
Tél. 04 66 45 00 84