

FÉDÉRATION DES FAMILLES RURALES DE LA DRÔME

14 Place Arthur Rimbaud
26000 VALENCE



ETATS FINANCIERS 2019

BILAN ACTIF

Drôme ACTIF	Exercice N clos le 31/12/2019			Exercice N-1 clos le 31/12/2018
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres	7 558	7 016	542	832
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	184 466	105 372	79 093	91 171
Installations techniques, matériel et outillage industriels	666	666		
Autres	111 055	98 800	12 255	11 659
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)	1 271		1 271	1 271
TOTAL I	305 016	211 855	93 161	104 933
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières, approvisionnements				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Redevables, usagers et comptes rattachés	52 150	155	51 994	27 417
Autres créances	120 825		120 825	148 639
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	289 915		289 915	346 105
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	4 718		4 718	3 409
TOTAL II	467 607	155	467 452	525 571
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	772 623	212 010	560 613	630 503
(1) Dont à moins d'un an			172 975	176 747
(2) Dont à plus d'un an				

BILAN PASSIF

Drôme PASSIF	Exercice N clos le 31/12/2019	Exercice N-1 clos le 31/12/2018
FONDS ASSOCIATIFS		
<u>Fonds propres</u>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	231 364	231 364
<u>Autres Fonds associatifs</u>		
Fonds associatifs avec droit de reprise s'exerçant à la dissolution de l'association		
Subvention d'investissement sur biens renouvelables		
<u>Réserves</u>		
Excédents affectés à l'investissement		
Réserves de compensation	9 201	9 201
Excédents affectés à la couverture du BFR		
Autres réserves	543	543
<u>Report à nouveau</u>		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	5 339	5 339
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-42 806	-13 746
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-17 295	-14 272
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-45 486	-49 827
Résultat comptable de l'exercice (1)	-30 978	-27 742
<u>Subventions d'investissement</u>	5 375	
<u>Provisions réglementées</u>		
TOTAL I	115 257	140 859
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	70 074	100 459
FONDS DEDIES	59 621	59 621
TOTAL II	129 695	160 080
DETTES (2)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (3)	92 388	104 751
Emprunts et dettes financières divers	195	220
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 292	20 102
Dettes fiscales et sociales	200 102	203 462
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 684	1 029
TOTAL III	315 661	329 564
COMPTES DE REGULARISATION (1)		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV		
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	560 613	630 503
(1) Dont résultats comptables des structures en gestion conventionnée		
(2) Dont à plus d'un an	79 566	85 318
Dont à moins d'un an	236 095	244 246
(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE : CHARGES

<small>Drôme</small> CHARGES	Exercice N clos le 31/12/2019	Exercice N-1 clos le 31/12/2018
Charges d'exploitation		
Achats consommés et autres achats et charges externes	168 947	189 787
Impôts, taxes et versements assimilés	48 343	43 297
Salaires et traitements	768 190	739 465
Charges sociales	153 205	204 709
Dotations aux amortissements	15 662	18 213
Dotations aux provisions	4 270	4 042
Autres charges (dont cotisations)	14 460	14 267
TOTAL I	1 173 078	1 213 780
Quotes-parts de résultats sur opérations faites en commun (II)		
TOTAL II		
Charges financières (1)		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Interêts et charges assimilées	3 854	4 298
Différences négatives de charge		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
TOTAL III	3 854	4 298
Charges exceptionnelles (1)		
Sur opérations de gestion	123	5 106
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL IV	123	5 106
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL V		
TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V)	1 177 055	1 223 184
Solde créditeur = EXCEDENT		
TOTAL GENERAL	1 177 055	1 223 184

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE : PRODUITS

Drôme PRODUITS	Exercice N clos le 31/12/2019	Exercice N-1 clos le 31/12/2018
Produits d'exploitation		
Chiffre d'affaires	84 446	101 359
Produits de tarification	876 412	899 487
SOUS TOTAL A : MONTANT DES PRODUITS D'EXPLOITATION	960 857	1 000 846
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	55 748	86 632
Reprises sur provisions (et amortissement)	35 191	2 264
Transfert de Charges	52 453	58 381
Autres produits	39 245	36 257
SOUS TOTAL B	182 636	183 534
TOTAL I (A+B)	1 143 494	1 184 381
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (TOTAL II)		
Produits financiers :		
Interêts et Produits assimilés	765	1 077
Produits nets sur valeurs mobilières de placement		
Reprises sur amortissements et provisions		
Transferts de charges		
Autres produits financiers		
TOTAL III	765	1 077
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	1 529	9 971
Sur opérations en capital	289	15
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL IV	1 818	9 986
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
TOTAL V		
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV+V)	1 146 077	1 195 443
Solde débiteur - DEFICIT	30 978	27 742
TOTAL GENERAL	1 177 055	1 223 184

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

IDENTIFICATION DE L'ASSOCIATION

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2019. Ces comptes ont été établis par les dirigeants de l'association.

Ils intègrent les bilans et comptes de résultat de l'Association Fédérations des Familles Rurales de la Drôme et des établissements et services sociaux et médico-sociaux en gestion contrôlée et en gestion propre dont le détail est fourni ci-après.

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE ET AUTRES INFORMATIONS

1. Passage des résultats administratifs au résultat des comptes annuels

Le secteur social et médico-social est réglementé par des textes venus préciser les règles comptables applicables :

- avis du Conseil National de la Comptabilité n° 2007-05 du 4 mai 2007,
- arrêté du 15 juin 2007 modifiant l'arrêté du 22 octobre 2003 et fixant le modèle de bilan comptable d'un ESMS privé à but non lucratif,
- abrogation de la nomenclature M21 Bis et publication de la M22 applicable aux associations privées gestionnaires d'établissements sociaux et médico-sociaux,
- circulaire interministérielle du 29 février 2008.

2. Publication dans les comptes financiers des rémunérations de trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

En application de l'article 20 de la Loi N° 2006-586 du 23 mai 2006, relatif au volontariat, il est porté à votre connaissance les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Compte-tenu de l'organisation de notre association, les trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire Général. Ces fonctions étant remplies par des personnes bénévoles, il n'y a donc pas de rémunérations allouées aux trois plus hauts cadres dirigeants de l'association.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels 2019 ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité d'exploitation malgré l'évènement COVID 19
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

Les comptes de ce bilan au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- Du règlement 99-01 du C.R.C relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations).
- Du règlement 2002-10 du C.R.C relatif aux amortissements et dépréciation.
- Du règlement 2004-06 du C.R.C relatif à leur évaluation et comptabilisation.
- De l'avis 2007-05 du C.N.C relatif aux règles comptables applicables aux établissements et associations du secteur médico-social privé.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Covid-19 – information financière

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 évènement majeur.

L'association estime, selon les principes comptables en vigueur que cette situation relève d'un évènement post-clôture sans lien avec une situation existant au 31/12/2019. Par conséquent, l'association n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 12 2019 au titre de cet évènement.

Pour autant, l'application de l'état d'urgence sanitaire instauré par le gouvernement français et les mesures de confinement prises à partir du 17 mars impactent les activités de notre association.

Nous avons mis en place un plan d'action dans ces circonstances :

- Organisation pour permettre une continuité de service tout en préservant la sécurité des salariés
- Fermeture de nos bureaux administratifs au public
- Poursuite de nos activités en télétravail pour 75% de nos effectifs du siège fédéral.
- Impossibilité de se rendre chez certains clients (Bénéficiaires ou nouveaux bénéficiaires de notre service à la personne)
- Réduction importante des interventions dites de « confort » (courses, ménage...) auprès de nos bénéficiaires du service à la personne. Cela de la mi-mars à mi-avril 2020, les interventions de soins étant prioritaires.

L'impact sur le Chiffre d'Affaires n'est pas mesurable à la date de l'établissement des comptes 2019.

- Application du dispositif d'accompagnement prévu pour la rémunération du personnel, obtention d'un accord de chômage partiel du 17 mars 2020 jusqu'au 30 juin 2020 sur la base de 59 salariées (31 ETP) potentiellement concernés représentant 16 150 heures prévisionnelles d'activité partielle.
- Etude du recours aux prêts garantis par l'Etat à hauteur de 0 euros.
- Une étude d'aide financière aux équipements de protection (gants, gels hydro alcoolique, gants, visières...) est en cours.

La poursuite de nos activités pendant les douze prochains mois a été appréciée sur la base des éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes, y compris les effets de la crise liée au COVID 19. La continuité d'exploitation est assurée.

METHODES D'EVALUATION**Immobilisations et amortissements**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, à savoir, prix d'achat et frais accessoires ou à leur coût de production. Les frais accessoires liés aux acquisitions sont comptabilisés à l'actif dès lors qu'ils répondent à la définition des actifs.

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

- Constructions (approche par composants) :..... 10 à 20 ans
- Agencements et aménagements des constructions :3 à 15 ans
- Matériel et outillage :3 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique :3 à 5 ans

Créances

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

MOUVEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE

RUBRIQUE	Valeur début exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	7 558			7 558
Total	7 558			7 558
Immobilisations corporelles				
TERRAINS				
BATIMENTS	184 466			184 466
MATERIEL ET OUTILLAGE	666			666
AGENCEMENTS	43 060			43 060
MATERIEL DE TRANSPORT	10 622			10 622
MATERIEL DE BUREAU	60 479	3 890	6 997	57 373
MOBILIER				
AUTRES IMMO CORPORELLES				
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTE				
Total	299 293	3 890	6 997	296 187
Immobilisations financières				
PARTICIPATIONS				
PRETS				
AUTRES IMMO. FINANCIERES	1 271			1 271
Total	1 271			1 271
T O T A U X	308 122	3 890	6 997	305 016

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUE	Amortissements début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Amortissements fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	6 726	290		7 016
Total	6 726	290		7 016
Immobilisations corporelles				
TERRAINS				
BATIMENTS	93 295	12 077		105 372
MATERIEL ET OUTILLAGE	666			666
AGENCEMENTS	34 264	1 050		35 314
MATERIEL DE TRANSPORT	10 622			10 622
MATERIEL DE BUREAU	57 616	2 245	6 997	52 865
MOBILIER				
AUTRES IMMO CORPORELLES				
Total	196 463	15 372	6 997	204 839
Immobilisations financières				
PARTICIPATIONS				
PRETS				
AUTRES IMMO. FINANCIERES				
Total				
T O T A U X	203 189	15 662	6 997	211 855

MOUVEMENTS DES PROVISIONS ET DES FONDS DEDIES

RUBRIQUE	Montant en début d'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Virement de poste à poste	Montant en fin d'exercice
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour risques	100 459	4 115	34 500		70 074
Provisions pour charges					
Total	100 459	4 115	34 500		70 074
Fonds dédiés					
Fonds dédiés	59 621				59 621
Autres fonds dédiés					
Total	59 621				59 621
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant					
	691	155	691		155
Total	691	155	691		155

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Montant en début d'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Affectation des résultats	Reclassement arrêtés CD	Montant en fin d'exercice
Fonds propres	231 364					231 364
Réserves (gestion propre)	543					543
Excédents affectés à l'investissement						
Réserves de compensation	9 201					9 201
Excédents affectés à la couverture du BFR						
Réserves	9 744					9 744
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	5 339					5 339
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-14 272			-3 023		-17 295
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-13 746			-29 060		-42 806
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-49 827			4 341		-45 486
Report à nouveau	-72 506			-27 742		-100 248
Résultat de l'exercice	-27 742		30 978	27 742		-30 978
Subventions d'investissement		5 664	289			5 375
Provisions réglementées (1)						
Total des fonds associatifs	140 859	5 664	31 267			115 257

RESULTATS SOUS CONTRÔLE DES TIERS FINANCEURS	
Résultats sous contrôle de l'autorité de tarification	-17 295
<i>Déficit 2017 repris au BP 2019</i>	<i>-7 270</i>
<i>Déficit 2018 attente d'affectation</i>	<i>-10 025</i>
Excédents affectés à des mesures d'exploitation	
<i>Indemnités de départ en retraite</i>	
<i>Formation et stagiaires</i>	
<i>Divers</i>	
Total	-17 295

ETAT DES CREANCES ET DE DETTES

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	1 271		1 271
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Redevables et comptes rattachés	52 150	52 150	
Autres créances	120 825	120 825	
Charges constatées d'avance	4 718	4 718	
TOTAL	178 964	177 693	1 271
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			au titre de l'effort de construction
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
		1 AN AU PLUS	DE 1 AN A 5 ANS	A PLUS DE 5 ANS
Emprunts auprès des établ. de crédits (1)	92 388	12 822	29 438	50 128
Fournisseurs et comptes rattachés	21 292	21 292		
Dettes fiscales et sociales	200 102	200 102		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 684	1 684		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	315 466	235 900	29 438	50 128
(1) Montant :				
- Emprunts souscrits				
- Remboursements de l'exercice	12 387			
- concours bancaires				

AUTRES CHARGES A PAYER

	31/12/2019
Fournisseurs, factures non parvenues	5 592
Personnel, autres charges à payer	61 938
Organismes sociaux, charges à payer	18 234
Etat, charges à payer	3 219
Divers, charges à payer	108

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

L'engagement global au 31 décembre 2019 au titre du passif social s'élève à 26 174 €. Cet engagement est – à ce jour – couvert par provision pour 26 174 € dont 3 465 € comptabilisés sur cet exercice.

ENGAGEMENT FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

La Présidente a fait par au renoncement de ses frais de déplacement de l'exercice 2019 au profit de l'Association pour un montant de 1 116 €.

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

	31/12/2019	31/12/2018
<u>OPERATIONS D'EXPLOITATION</u>		
Résultat net	-30 978	-27 742
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie		
- Amortissements et provisions nettes des reprises	-15 258	19 991
- Plus ou moins value de cession		
- Reprise de subvention d'investissement	-289	-15
Capacité d'Autofinancement	-46 525	-7 766
Variation des actifs circulants	-2 464	18 731
Variation des passifs court terme	1 516	30 217
Variation du besoin en fonds de roulement	-948	48 948
Trésorerie provenant de l'exploitation (A) :	-45 577	-56 714
<u>OPERATION D'INVESTISSEMENT</u>		
Décaissement provenant d'acquisitions d'immobilisations	-3 890	-4 815
Encaissement résultant de cessions d'immobilisations		
Décaissement provenant d'acquisitions d'immobilisations financières		
Trésorerie provenant des opérations d'investissement (B) :	-3 890	-4 815
<u>OPERATION DE FINANCEMENT</u>		
Sommes reçues en fonds associatifs	5 664	
Emission d'emprunts		
Remboursement d'emprunts	-12 387	-11 943
Trésorerie provenant des opérations de financement (C) :	-6 723	-11 943
Variation de trésorerie (A + B + C + D)	-56 190	-73 472
Trésorerie en début d'exercice (E)	346 105	419 577
Trésorerie en fin d'exercice (A + B + C + D + E)	289 915	346 105