Association DETHEL
48 rue du Professeur Deperet
69160 Tassin La Demi-Lune
Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

COMPTES ANNUELS

SELco

149 boulevard Stalingrad
69100 Villeurbanne - France

Sommaire

Compte rendu de diligences

1. Comptes annuels

Bilan (Actif - Passif) 4

Compte de résultat 6

2. Annexe

Règles et méthodes comptables 9

Faits caractéristiques 10

Notes sur le bilan 11

Notes sur le compte de résultat 17

Autres informations 18

Compte rendu de diligences

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission d'établissement des comptes annuels de l'association
DETHEL
Pour l'exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Conformément à nos accords , nous avons effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des experts comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 13 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total du bilan	28 820 747
Total des ressources d'exploitation	7 945 397
Résultat net comptable global (Excédent)	**93 284**

Fait à Villeurbanne,
Le 14/04/2020

Pascal SELIGNAN
Expert-comptable

Comptes annuels

Bilan (Actif - Passif)

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	51 754	30 345	21 409	5 493
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 823 839		3 823 839	3 128 700
Constructions	22 240 654	2 998 349	19 242 305	11 338 363
Installations techniques, matériel et outillage	1 592 783	745 619	847 164	65 900
Autres immobilisations corporelles	702 680	469 340	233 341	103 455
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	100		100	100
Prêts				
Autres immobilisations financières	19 256		19 256	17 457
ACTIF IMMOBILISE	**28 431 066**	**4 243 652**	**24 187 414**	**14 659 469**
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	8 562		8 562	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	177 353	37 017	140 337	26 102
Autres créances	36 287		36 287	24 087
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 424 746		4 424 746	1 310 505
Charges constatées d'avance	23 401		23 401	21 070
ACTIF CIRCULANT	**4 670 350**	**37 017**	**4 633 333**	**1 381 764**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**33 101 416**	**4 280 669**	**28 820 747**	**16 041 233**

Bilan (Actif - Passif)

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 057 543	1 445 744
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	110 755	110 755
Autres réserves		
Report à nouveau	2 187 386	2 170 499
RESULTAT DE L'EXERCICE	**93 284**	**16 887**
Subventions d'investissement	2 722 961	1 253 370
Provisions réglementées	47 112	47 112
FONDS PROPRES	**10 219 041**	**5 044 367**
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	62 688	37 948
Fonds dédiés sur autres ressources	205 300	
FONDS DEDIES	**267 988**	**37 948**
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	16 854 402	10 317 741
Emprunts et dettes financières diverses	334 668	191 541
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	327 900	106 060
Dettes fiscales et sociales	647 295	296 325
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	169 452	47 252
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	**18 333 718**	**10 958 918**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**28 820 747**	**16 041 233**

Compte de résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois
Ventes de marchandises	1 418	1 395
Production vendue	381 701	3 969 550
Subventions d'exploitation	24 450	
Reprises et Transferts de charge	86 922	81 085
Autres produits	7 450 906	1 364
Produits d'exploitation	**7 945 397**	**4 053 394**
Achats de marchandises	1 351	1 379
Achats de matières premières	117 211	64 144
Autres achats non stockés et charges externes	2 128 811	1 185 513
Impôts et taxes	408 298	156 421
Salaires et Traitements	2 955 335	1 361 440
Charges sociales	1 105 291	563 185
Amortissements et provisions	911 669	483 289
Autres charges	38 493	6 939
Charges d'exploitation	**7 666 458**	**3 822 310**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**278 938**	**231 085**
Produits financiers	9 804	2 764
Charges financières	418 300	272 823
Résultat financier	**-408 496**	**-270 059**
RESULTAT COURANT	**-129 557**	**-38 974**
Produits exceptionnels	128 118	53 220
Charges exceptionnelles	7 443	345
Résultat exceptionnel	**120 675**	**52 875**
Report des ressources non utilisées	104 666	9 386
Engagements à réaliser	2 500	6 400
EXCEDENT OU DEFICIT	**93 284**	**16 887**
Contribution volontaires en nature		
Total des produits		
Total des charges		

Voir rapport de l'expert comptable

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : DETHEL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 28 820 747 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 93 284 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.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et aux recommandations pour les établissements médico-sociaux.

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.

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

* Logiciels : 3 à 5 ans
* Constructions : 10 à 50 ans
* Matériel médical : 3 à 5 ans
* Matériel hébergement : 5 à 15 ans
* Matériel de transport : 5 ans
* Matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans

Les constructions ont fait l'objet d'un amortissement par composants.
La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

L'association a bénéficié d'un apport partiel d'actif de la part de l'association Morlot, constitué de l'établissement d'hébergement pour personnes agées dépendantes situé à Décines.
Cet apport a été éffectué avec effet au 1er janvier 2019.
Il a été effectué aux valeurs nettes comptables que les éléments avaient dans la comptabilité de l'association Morlot avec reprise des valeurs brutes et des amortissements ou provisions antérieurs.

Les montants apportés ont été les suivants :
Actif immobilisé : 10.199.033 €
Créances et charges constatées d'avance : 116.069 €
Disponibilités : 3.408.198 €
soit un total actif de 13.723.300 €
et un passif constitué par des fonds dédiés de 332.206 € et des dettes de 8.251.166 €

représentant un montant d'apport net de 5.139.928 €.

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

L'apport partiel d'actif de l'établissement de Décines par l'association Morlot rend peu comparable les comptes 2018 et 2019.
Le compte de résultat reprend l'activité de deux établissements au lieu d'un en 2018 et les éléments actifs et passifs comprennent également un établissement de plus en 2019.

Suite à l'apport partiel d'actif reçu, un certain nombre de comptes ont été reclassés pour obtenir une uniformité avec les comptes des deux établissements et se conforter au plan comptable associatif.
Notamment, les facturations de l'hébergement, les produits des soins et de la dépendance, anciennement comptabilisés dans la rubrique "Production vendue" sont dorénavant constatés en "Autres produits".

Autres éléments significatifs

Les contributions volontaires des bénévoles ont été estimées à 2.200 heures valorisées 49.500 €.

L'effectif moyen de l'association est de 94 personnes.

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'association au 31 décembre 2019 ont été arrêtés sur la base des informations disponibles à la date d'arrêté sans prendre en compte les incidences potentielles liées à la crise COVID-19.
A la date d'arrêté des comptes, les mesures prises par le gouvernement pour lutter contre l'épidémie de COVID 19 à compter du 12 mars 2020 n'a pas d'impact financier significatif sur l'activité 2019. La gouvernance de l'association suit l'évolution de la situation et reste réactive pour prender toutes mesures adéquates.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 541	42 476	11 263	51 754
Immobilisations incorporelles	**20 541**	**42 476**	**11 263**	**51 754**
- Terrains	3 128 700	695 139		3 823 839
- Constructions sur sol propre	13 062 521	9 073 188		22 135 709
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	91 229	13 715		104 944
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	407 181	1 185 602		1 592 783
- Installations générales, agencements				
- Matériel de transport		52 340		52 340
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	511 660	135 206		646 866
- Emballages récupérables et divers	3 474			3 474
Immobilisations corporelles	**17 204 765**	**11 155 190**		**28 359 956**
- Participations évaluées par mise en				
- Autres titres immobilisés	100			100
- Prêts et autres immobilisations financières	17 457	1 799		19 256
Immobilisations financières	**17 557**	**1 799**		**19 356**
ACTIF IMMOBILISE	**17 242 863**	**11 199 465**	**11 263**	**28 431 066**

Immobilisations

Les augmentations des immobilisations de 11.199.465 € comprennent l'apport de l'association Morlot pour 10.958.885 € et des achats au cours de l'exercice pour 240.580 €.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	15 047	26 560	11 263	30 345
Immobilisations incorporelles	**15 047**	**26 560**	**11 263**	**30 345**
- Constructions sur sol propre	1 773 598	1 171 920		2 945 518
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	41 788	11 042		52 830
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	341 282	404 337		745 619
- Installations générales, agencements				
- Matériel de transport		10 032		10 032
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	376 339	38 619		414 958
- Emballages récupérables et divers	35 341	9 009		44 350
Immobilisations corporelles	**2 568 347**	**1 644 959**		**4 213 307**
ACTIF IMMOBILISE	**2 583 395**	**1 671 519**	**11 263**	**4 243 652**

Les augmentations d'amortissements de 1.671.519 € comprennent les amortissements au 1er janvier des immobilisations apportées par l'association Morlot pour un montant de 759.852 € et les dotations de l'exercice pour 911.667 €.

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 256 297 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	19 256		19 256
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	177 353	177 353	
Autres	36 287	36 287	
Charges constatées d'avance	23 401	23 401	
Total	**256 297**	**237 041**	**19 256**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	4 429
Etat - produits à recevoir	2 552
Divers - produits à recevoir	2 776
Total	**9 757**

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		63 541	26 524	37 017
Total		**63 541**	**26 524**	**37 017**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation			26 524	
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	1 445 744		3 611 799		5 057 543
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	110 755				110 755
Report à Nouveau	2 170 499	16 887			2 187 386
Excédent ou déficit de l'exercice	16 887	-16 887	93 284		93 284
Situation nette	**3 743 885**		**3 705 084**		**7 448 969**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	1 253 370		1 590 102	120 511	2 722 961
Provisions réglementées	47 112				47 112
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	**5 044 367**		**5 295 186**	**120 511**	**10 219 041**

L'augmentation des fonds propres est essentiellement liée à l'apport partiel d'actif effectué par l'association Morlot pour un montant de 5.139.928 €.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 18 333 718 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 obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	16 854 402	674 533	2 675 387	13 504 482
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	334 668	334 668		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	327 900	327 900		
Dettes fiscales et sociales	647 295	647 295		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	169 452	169 452		
Produits constatés d'avance				
Total	**18 333 718**	**2 153 849**	**2 675 387**	**13 504 482**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	697 256			
(**) Dont envers les associés				

Les emprunts relatifs à la construction des deux EPHAD d'un montant de 14.093.155 € au 31 décembre 2019 sont garantis par les collectivités locales.

Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	1 864 271		3 268 247
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	**1 864 271**		**3 268 247**

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs Association, FNP	13 998
Fournisseurs - fact. non parvenues	57 366
Int.courus s/emp.aup.etablt.crédit	12 700
Intérets courus sur emprunts	50 503
Dettes provis. pr congés à payer	213 069
Charges sociales s/congés à payer	89 362
Charges fiscales s/congés à payer	10 956
Formation continue	19 779
Taxe sur les salaires CAP	23 287
Effort de logement	6 167
Total	**497 187**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	23 401		
Total	**23 401**		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des subventions affectées

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
ARS CNR Dethel	**134 446**	**37 119**	**10 912**		**26 207**
Animation Dethel	**829**	**829**			**829**
ARS CNR Morlot	**115 817**	**49 906**	**16 754**	**2 500**	**35 652**
ARS Financement Morl	**385 000**	**282 300**	**77 000**		**205 300**
Total	**636 092**	**370 154**	**104 666**	**2 500**	**267 988**

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Libéralités perçues		100
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		643
Subventions d'investissement virées au résultat		120 511
TOTAL		**121 254**

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	172 831
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	**172 831**

L'indemnité pour départ à la retraite n'est pas provisionnée dans les comptes.
L'engagement a été estimée à 172.831 € avec les hypothèses suivantes :
- Départ à la retraite à 65 ans
- Taux d'actualisation de 1%
- Charges sociales de 50%

Le montant tient compte des sommes versées à des organismes de prévoyance en couverture partielle de cette charge.