

In Extenso

Associations, Fondations, Fonds de dotation

Association O.R.S. AUVERGNE RHONE-ALPES

**Comptes annuels
Bilan au 31/12/2019**

QUAI JEAN MOULIN

69001 LYON

SIRET : 82789771100012



IN EXTENSO RHONE ALPES CHARBONNIERES

24, chemin des Verrières
BP 33 69751 Charbonnières cedex

Tél : 04 78 34 19 54
Fax : 04 78 34 26 66

Sommaire

Attestation	1
COMPTES ANNUELS	
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
Annexe au bilan association	6
Règles et méthodes comptables	7
Règles et méthodes comptables (suite)	8
Tableau de suivi des fonds associatifs	9
Tableaux de suivi des fonds dédiés	10
Etat des immobilisations	11
Etat des amortissements	12
Etat des provisions et dépréciations	13
Etat des créances	14
Etat des dettes	15
Produits à recevoir	16
Charges à payer	17
Produits et charges constatés d'avance	18
Effectif moyen	19
DÉTAIL DES COMPTES	
Bilan Actif détaillé	20
Bilan Passif détaillé	22
Compte de résultat détaillé	24

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association O.R.S. AUVERGNE RHONE-ALPES relatifs à la période du 01/01/2019 au 31/12/2019 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	723 465 €
Produits d'exploitation :	1 143 615 €
Résultat net Comptable :	1 002 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Charbonnières-Les-Bains

Le 08/04/2020

M Laurent SIMO
Expert-Comptable

Comptes annuels

Bilan Actif

Bilan Actif	Au 31/12/2019			Au 31/12/2018
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	18 005	18 005		
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres	92 090	73 523	18 567	13 249
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 100		1 100	
Autres	4 769		4 769	4 769
TOTAL (I)	115 964	91 528	24 435	18 018
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 054		3 054	
Créances (2)				
Usagers et comptes rattachés	254 759		254 759	190 533
Autres	9 353		9 353	12 153
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	426 346		426 346	392 469
Charges constatées d'avance (2)	5 518		5 518	5 497
TOTAL (III)	699 029		699 029	600 652
Frais d'émission d'emprunts à étaler(IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif(VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	814 993	91 528	723 465	618 670
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser : Acceptés par les organes statutairement compétents				
Legs net à réaliser : Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

Bilan Passif	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
	Net	Net
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	186 590	186 590
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	61 231	94 774
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	1 002	-33 544
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL (I)	248 822	247 821
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions et fonds dédiés		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	100 883	90 649
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	151 643	148 280
Fonds dédiés sur autres ressources	56 650	
TOTAL (III)	309 176	238 929
Emprunts et dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 180	15 261
Dettes fiscales et sociales	93 315	108 548
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 400	
Autres dettes	45 056	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 515	8 111
TOTAL (IV)	165 466	131 920
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	723 465	618 670
(1) Dont à moins d'un an	165 466	131 920
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens	50 684	51 777
Production vendue de services		
Produits d'exploitation	50 684	51 777
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	852 438	847 933
Dons		
Cotisations	910	600
Legs et Donations		
Produits liés à des financements réglementaires		
Autres produits	232 515	12
Reprises sur amortis., dépréciations, prov., transferts de charges	7 067	28 831
TOTAL (I)(1)	1 143 615	929 152
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes (2)	158 380	162 250
Impôts, taxes et versements assimilés	43 789	51 034
Salaires et traitements	557 871	566 275
Charges sociales	214 898	246 476
Dotations aux amortissements sur immobilisations	5 597	4 577
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations des l'actifs circulants		
Dotations aux provisions	10 234	
Autres charges	90 679	636
TOTAL (II)(3)	1 081 447	1 031 248
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	62 167	-102 096
Excédent ou déficit transféré (III)		
Déficit ou excédent transféré (IV)		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)		
Produits financiers		
Produits financiers de participation (4)		
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	507	413
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (V)	507	413
Charges financières		
Dotation financières aux amortissements et dépréciations		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements		
TOTAL (VI)		
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	507	413
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	62 675	-101 683

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	324	14
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	324	14
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 984	811
Sur opérations en capital		504
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	1 984	1 315
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-1 660	-1 301
Impôts sur les bénéfices (IX)		
Participations des salariés (XII)		
SOLDE INTERMEDIAIRE		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs(X)	96 280	160 720
Engagements à réaliser sur ressources affectées(XI)	156 293	91 280
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	1 240 726	1 090 300
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI + XII)	1 239 725	1 123 844
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	1 002	-33 544

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
CHARGES	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont redevance sur crédit_bail mobilier		
(2) Dont redevance sur crédit_bail immobilier		
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) Dont produits concernant des organismes liés		
(5) Dont intérêts concernant des organismes liés		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 723 465 Euros, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de : 1 002 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.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Conventions 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 modifiant le règlement 2014-03 du 5 juin 2014 relatif à la réécriture du plan comptable général.

Il a également été fait application des dispositions particulières résultant du règlement 1999-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

Ne sont mentionnés dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Événements postérieurs à la clôture - Conséquences de la crise sanitaire COVID-19

Les mesures de contraintes décidées par le Gouvernement dans le cadre de la lutte contre la crise sanitaire liée au Coronavirus impliquent des conséquences pour les associations, notamment financières, d'une ampleur inédite. À ce jour, leur impact est difficilement prévisible, compte-tenu des incertitudes pesant sur la durée des mesures de restrictions en cours, mais également des modalités et conditions de sortie de cette crise.

Concernant notre association, nous avons pu, dans une large mesure, continuer nos activités.

Compte-tenu de la date de ces événements, sans lien direct prépondérant avec la situation à la clôture de l'exercice 2019, nous avons établi les comptes sur la base des informations disponibles à la date d'arrêté sans prendre en compte, dans la valorisation de nos actifs et passifs, les incidences potentielles liées à ces événements.

Nous estimons que le contexte décrit ci-avant ne devrait pas affecter profondément notre activité et notre trésorerie et ne devrait donc pas impacter notre continuité d'exploitation au titre de l'exercice 2020.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue :

- logiciels : 1 à 4 ans,
- Logo et site internet : 1 an,
- Installations générales, agencements : de 3 à 10 ans,
- Matériel de bureau et matériel informatique : 3 à 4 ans,
- Mobilier : 3 à 10 ans.

Créances

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

Elles sont principalement composées de sommes à recevoir des financeurs sur des projets spécifiques.

Engagements de départ à la retraite

L'association a opté pour la comptabilisation au passif du bilan des engagements de départ à la retraite.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (sauf exception pour les personnes dont l'âge de départ à la retraite est estimé de manière fiable à, en tenue compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à l'association (hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 1 %.

La somme ainsi obtenue, majorée des charges patronales, est estimée à 100.883 euros au 31 décembre 2019.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers-financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés de l'exercice s'élèvent à 208.293 euros. Le détail est précisé sur un tableau annexe.

Les fonds dédiés sont calculés sur la base d'une comptabilité-temps tenue par l'association.

Informations requises par l'article R. 123-198 - 9° du Code de Commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4.542 euros T.T.C.

Rémunération des cadres dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2019 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membres bénévoles du Conseil d'Administration, est de 0 €.

Régime fiscal

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds Propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise	186 590				186 590
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves					
Report à nouveau	94 774	-33 544			61 231
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-33 544	33 544	1 002		1 002
Autres fonds associatifs					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	247 821		1 002		248 822

Tableaux de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFÉCTÉES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
D.R.D.J.S.C.S. - Tab. bord social	22 000	11 000	11 000		0
Vénissieux - D.L.S.	20 000	9 000	9 000		0
Métropole Grenoble - E.I.S.	25 000	3 000	3 000		0
ANRU / Villeurbanne - E.I.S.	40 000	30 000			30 000
C.D. Drôme - C.S.8. 2017-2018	12 375	3 000	3 000		0
D.R.E.S.S. - Suicide ados	32 680	30 680	8 680		22 000
Région - Installation jeunes méd.	10 000	7 500	7 500		0
Région - Pass Région	10 000	7 500	7 500		0
A.D.E.M.E. - Revue Bibliographie	9 600	7 100	7 100		0
Marseille - E.I.S.	15 000	7 000	7 000		0
Multifinanceurs - T.Bord 07-26 - 17-18	3 000	2 500	2 500		0
D.R.D.J.S.C.S. - Pieros	6 000			6 000	6 000
C.D. Drôme - C.S.8. 2018-2019	12 375			8 500	8 500
C.D. Ardèche - T.Bord 07-26 - 18-19	8 000			3 000	3 000
C.D. Puy-de-dôme - Personnes âgées	44 168			41 168	41 168
Préfecture Rhône - Lutte. p.addict.	33 475			33 475	33 475
Bourgoin-Jallieu - D.L.S.	14 420			7 500	7 500
TOTAL	318 093	118 280	66 280	99 643	151 643

II - AUTRES RESSOURCES AFFÉCTÉES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
F.N.A.R.S. - Addictologie	7 500	1 000	1 000		0
Multifinanceurs - T.Bord 07-26 - 17-18	26 000	12 000	12 000		0
O.N.A.P.S. - Parcours	54 724	3 000	3 000		0
I.R.E.P.S. - D.A.P.P.S.	22 028	13 000	13 000		0
O.R.S. N.Aquitaine - E.I.S. Limoges	2 000	1 000	1 000		0
Ass. Laënnec - Moissures	138 000			24 000	24 000
Ass. Présance - étude santé travail	7 725			7 000	7 000
I.R.E.P.S. - Émergence	62 700			8 500	8 500
I.R.E.P.S. - Évaluation	7 150			7 150	7 150
C.H.S. Drôme - T.bord 07-26 - 18-19	1 000			10 000	10 000
TOTAL	328 827	30 000	30 000	56 650	56 650

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		35 031		
TOTAL		35 031		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		33 484		1 293
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		87 999		9 622
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		121 483		10 915
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		4 769		1 950
TOTAL		4 769		1 950
TOTAL GENERAL		161 283		12 865
Cadre B		Diminutions		Réévalu. légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice
				Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			17 027	18 005
TOTAL			17 027	18 005
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			16 201	18 576
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			24 106	73 515
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			40 308	92 090
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			850	5 869
TOTAL			850	5 869
TOTAL GENERAL			58 184	115 964

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.	35 031		17 027	18 005
	35 031		17 027	18 005
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.				
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	27 036	2 003	16 201	12 838
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier	81 198	3 594	24 106	60 686
Emballages récup. et divers				
	108 234	5 597	40 308	73 523
TOTAL GENERAL	143 265	5 597	57 334	91 528

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	DOTATIONS			REPRISES			
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Provisions réglementées Provisions pour reconstitution des gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissements Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/1992 Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques de charges Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux usagers, adhérents Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour pensions & obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour grosses réparations Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés Autres provisions pour risques et charges	90 649	10 234			100 883
TOTAL II	90 649	10 234			100 883
Dépréciations Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participations Sur autre immobilisations financières Sur stocks et en cours Sur comptes clients Autres dépréciation					
TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	90 649	10 234			100 883
- d'exploitation		10 234			
Dont dotations et reprises : - financières					
- exceptionnelles					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i>					

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	1 100		1 100
Autres immobilisations financières	4 769		4 769
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	254 759	254 759	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	450	450	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	564	564	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	8 339	8 339	
Charges constatées d'avance	5 518	5 518	
TOTAL	275 498	269 630	5 869
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 700		
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	600		
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	13 180	13 180		
Personnel et comptes rattachés	33 452	33 452		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 812	50 812		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	9 051	9 051		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 400	5 400		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	45 056	45 056		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	8 515	8 515		
TOTAL	165 466	165 466		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	8 339.00	11 310.20
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	8 339.00	11 310.20

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	8 339.00	11 310.20
40980000 FOURNISSEURS - RRR A OBTENIR		912.35
43870000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR		-247.14
46870000 DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	8 339.00	10 644.99
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	8 339.00	11 310.20

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 613.51	7 363.68
Dettes fiscales et sociales	49 839.82	55 473.93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	45 056.00	
TOTAL	101 509.33	62 837.61

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 613.51	7 363.68
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	6 613.51	7 363.68
Dettes fiscales et sociales	49 839.82	55 473.93
42820000 CONGES PAYES	33 452.34	32 078.66
42860000 SALAIRES - AUTRES CHARGES A PAYER		194.00
43820000 CHARGES SUR CONGES PAYES	14 702.61	15 868.92
43860000 CHARGES SUR AUTRES SAL. A PAYER		87.30
44861000 ETAT - FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	1 684.87	7 245.05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	45 056.00	
46860000 AUTRES - CHARGES À PAYER	45 056.00	
TOTAL	101 509.33	62 837.61

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Produits d'exploitation	8 515	8 111
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	8 515	8 111

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Charges d'exploitation	5 518	5 497
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	5 518	5 497

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	10	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	6	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL	17	

Détails de comptes

Bilan Actif détaillé

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2019	31/12/2018		
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
20500000 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	18 004.62	27 812.70	-9 808.08	-35.26
20510000 LOGO ET SITE INTERNET		7 218.47	-7 218.47	-100.00
28050000 AMORT CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	-18 004.62	-27 812.70	9 808.08	35.26
28051000 AMORT LOGO ET SITE INTERNET		-7 218.47	7 218.47	-100.00
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres	18 566.84	13 249.13	5 317.71	40.14
21810000 INSTALL. GENE. AGENC. AMENAG. DIV.	18 575.59	33 484.13	-14 908.54	-44.52
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	48 216.49	63 159.82	-14 943.33	-23.66
21840000 MOBILIER	25 298.23	24 839.23	459.00	1.85
28181000 AMORT INSTALLATION	-12 837.54	-27 035.94	14 198.40	52.52
28183000 AMORT MATERIEL BUREAU	-36 344.77	-56 992.17	20 647.40	36.23
28184000 AMORT MOBILIER	-24 341.16	-24 205.94	-135.22	-0.56
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 100.00		1 100.00	-
27430000 PRÊTS AUX SALARIÉS	1 100.00		1 100.00	-
Autres	4 768.60	4 768.60		
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	4 768.60	4 768.60		
TOTAL (I)	24 435.44	18 017.73	6 417.71	35.62
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et de services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 054.00		3 054.00	-
40910000 FOURNISSEURS - AV. & ACOMPTE	3 054.00		3 054.00	-
Créances				
Usagers et comptes rattachés	254 759.12	190 532.50	64 226.62	33.71

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2019	31/12/2018		
41100000 USAGERS	254 759.12	190 532.50	64 226.62	33.71
Autres	9 353.00	12 153.20	-2 800.20	-23.04
40980000 FOURNISSEURS - RRR A OBTENIR		912.35	-912.35	-100.00
42100000 PERSONNEL - REMUNERATIONS		319.65	-319.65	-100.00
42200000 PERSONNEL - FRAIS A REMBOURSER		1.35	-1.35	-100.00
42510000 AVANCE SUR FRAIS DE DP	450.00	450.00		
43783000 TICKETS RESTO PARKING	564.00	72.00	492.00	683.33
43870000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR		-247.14	247.14	-100.00
46870000 DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	8 339.00	10 644.99	-2 305.99	-21.66
Valeurs mobilières de placement				
Instrument de Trésorerie				
Disponibilités	426 345.50	392 469.18	33 876.32	8.63
51200000 LA BANQUE POSTALE ORS AUV. RA	358 204.40	324 835.33	33 369.07	10.27
51700000 LIVRET A - LBP - AUV. RA	68 141.10	67 633.85	507.25	0.75
Charges constatées d'avance	5 517.67	5 497.23	20.44	0.38
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	5 517.67	5 497.23	20.44	0.38
TOTAL (III)	699 029.29	600 652.11	98 377.18	16.38
Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	723 464.73	618 669.84	104 794.89	16.94

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2019	31/12/2018		
Fonds Propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise	186 589.87	186 589.87		
10260000 FONDS ASSOCIATIFS	186 589.87	186 589.87		
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	61 230.69	94 774.43	-33 543.74	-35.39
11000000 REPORT A NOUVEAU	61 230.69	94 774.43	-33 543.74	-35.39
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	1 001.76	-33 543.74	34 545.50	-102.99
Autres fonds Associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
- Apports				
- Legs et donations				
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires				
TOTAL (I)	248 822.32	247 820.56	1 001.76	0.40
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions et fonds dédiés				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	100 883.00	90 649.00	10 234.00	11.29
15300000 PROVISION IDR	100 883.00	90 649.00	10 234.00	11.29
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	151 643.00	148 280.00	3 363.00	2.27
19400000 FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS	151 643.00	148 280.00	3 363.00	2.27
Fonds dédiés sur autres ressources	56 650.00		56 650.00	-
19500000 FONDS DÉDIÉS SUR CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES	56 650.00		56 650.00	-
TOTAL (III)	309 176.00	238 929.00	70 247.00	29.40
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 180.30	15 261.48	-2 081.18	-13.64
40100000 FOURNISSEURS	6 566.79	7 897.80	-1 331.01	-16.85
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	6 613.51	7 363.68	-750.17	-10.18
Dettes fiscales et sociales	93 315.11	108 547.80	-15 232.69	-14.03
42820000 CONGES PAYES	33 452.34	32 078.66	1 373.68	4.28
42860000 SALAIRES - AUTRES CHARGES A PAYER		194.00	-194.00	-100.00
43100000 URSSAF	23 321.00	21 569.00	1 752.00	8.12
43730000 RETRAITE APICIL	6 379.85	5 149.43	1 230.42	23.91
43750000 PREVOYANCE CHORUM	3 424.79	5 604.88	-2 180.09	-38.89
43760000 MUTUELLE APICIL	2 983.65	2 845.56	138.09	4.85
43820000 CHARGES SUR CONGES PAYES	14 702.61	15 868.92	-1 166.31	-7.35
43860000 CHARGES SUR AUTRES SAL. A PAYER		87.30	-87.30	-100.00

In Extenso

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2019	31/12/2018		
44210000 ETAT - IMPOT RECOUV/TIERS	1 483.00		1 483.00	-
44710000 ETAT - TAXE SUR LES SALAIRES	5 883.00	17 905.00	-12 022.00	-67.14
44861000 ETAT - FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	1 684.87	7 245.05	-5 560.18	-76.74
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 400.00		5 400.00	-
40400000 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	5 400.00		5 400.00	-
Autres dettes	45 056.00		45 056.00	-
46860000 AUTRES - CHARGES À PAYER	45 056.00		45 056.00	-
Instrument de trésorerie				
Produits constatés d'avance	8 515.00	8 111.00	404.00	4.98
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	8 515.00	8 111.00	404.00	4.98
TOTAL (IV)	165 466.41	131 920.28	33 546.13	25.43
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	723 464.73	618 669.84	104 794.89	16.94

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2019	31/12/2018	Montant	%
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises				
Production vendue biens	50 684.00	51 777.00	-1 093.00	-2.11
70110000 ETUDES ETAT	50 684.00	50 977.00	-293.00	-0.57
70190000 ETUDES AUTRES PARTENAIRES PRIVES		800.00	-800.00	-100.00
Production vendue services				
Chiffre d'affaires Net	50 684.00	51 777.00	-1 093.00	-2.11
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	852 438.00	847 932.50	4 505.50	0.53
74000001 SUBVENTIONS ARS CPOM	721 000.00	626 000.00	95 000.00	15.18
74100000 SUBVENTIONS ETAT	16 000.00	52 280.00	-36 280.00	-69.40
74200000 SUBVENTIONS REGION		70 000.00	-70 000.00	-100.00
74300000 SUBVENTIONS DEPARTEMENTS	101 018.00	23 375.00	77 643.00	332.16
74500000 SUBVENTIONS AUTRES COLLECTIVITES (COM.COM,C...	14 420.00	25 000.00	-10 580.00	-42.32
74700000 SUBVENTIONS MUTUELLES		2 000.00	-2 000.00	-100.00
74900000 SUBVENTIONS AUTRES PARTENAIRES PRIVES		49 277.50	-49 277.50	-100.00
Dons				
Cotisations	910.00	600.00	310.00	51.67
75600000 COTISATIONS	910.00	600.00	310.00	51.67
Legs et Donations				
Produits liés à des financements réglementaires				
Autres produits	232 515.48	12.13	232 503.35	+1 000.00
75516000 CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES ASSOCIATIONS	145 725.00		145 725.00	-
75519000 CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES AUTRES PARTENAIRES	86 775.00		86 775.00	-
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	15.48	12.13	3.35	25.00
Reprises sur amortis., dépréciations, prov., transferts de charges	7 067.27	28 830.67	-21 763.40	-75.49
78150000 REPR/PROV IDR		17 177.00	-17 177.00	-100.00
79100000 TRANSFERT CHARGES D'EXPLOITATION	2 420.67	2 538.68	-118.01	-4.65
79130000 REMBOURSEMENT FORMATIONS	2 860.00	8 114.99	-5 254.99	-64.76
79142000 AIDES EMPLOIS SALARIES		1 000.00	-1 000.00	-100.00
79143000 REMBOURSEMENTS PREVOYANCE	1 786.60		1 786.60	-
TOTAL (I)	1 143 614.75	929 152.30	214 462.45	23.08
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres appro.				
Autres achats et charges externes	158 379.74	162 250.17	-3 870.43	-2.39
60400000 ACHATS D'ETUDES ET PS		234.00	-234.00	-100.00
60410000 COLLABORATIONS	1 946.00	1 946.00		
60610000 ELECTRICITE	2 788.40	2 677.97	110.43	4.11
60612000 EAU	261.91	281.69	-19.78	-7.09
60630000 FOURNITURES ENTRETIEN ET EQUIPEMENT	2 448.79	2 057.08	391.71	19.06

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2019	31/12/2018	Montant	%
60631000 FOURNITURES MAT. INFORMATIQUE	7 387.16	8 085.86	-698.70	-8.64
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 044.53	2 195.07	-1 150.54	-52.39
60641000 FOURNITURES COPIES	825.71	1 801.45	-975.74	-54.14
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	33 044.58	33 179.99	-135.41	-0.41
61321000 LOCATIONS PARKINGS		358.00	-358.00	-100.00
61350000 LOCATIONS COPIEURS	6 003.09	5 883.96	119.13	2.02
61351000 LOCATIONS VOITURES	3 504.36	2 579.37	924.99	35.87
61400000 CHARGES LOCATIVES	11 116.37	9 941.47	1 174.90	11.82
61551000 ENTRETIEN LOCAUX	6 832.69	9 788.08	-2 955.39	-30.19
61552000 ENTRETIEN MATÉRIELS	360.00	628.75	-268.75	-42.77
61560000 MAINTENANCE	10 547.84	10 686.26	-138.42	-1.29
61600000 ASSURANCE MULTIRISQUES	1 454.56	1 430.20	24.36	1.75
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	1 057.20	1 008.76	48.44	4.76
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	1 356.39	1 494.49	-138.10	-9.24
61850000 FRAIS DE COLLOQUES SEMINAIRES CONFERENCES	1 455.00	366.40	1 088.60	297.54
62260000 HONORAIRES COMPTABILITE	9 600.00	8 928.00	672.00	7.53
62261000 HONORAIRES SOCIAL	5 936.88	5 573.52	363.36	6.51
62262000 HONORAIRES CAC	4 542.00	4 830.00	-288.00	-5.96
62263000 HONORAIRES AUTRES	1 890.00	3 228.00	-1 338.00	-41.45
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	50.00	50.00		
62320000 HEBERGEMENT SITE/NOM DE DOMAINE	1 047.50	459.82	587.68	127.83
62340000 CADEAUX	80.00	50.00	30.00	60.00
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES	244.80	365.83	-121.03	-33.06
62510000 FRAIS DE DEPLACEMENTS	23 035.27	19 941.08	3 094.19	15.52
62570000 RECEPTIONS	940.75	2 750.18	-1 809.43	-65.78
62610000 AFFRANCHISSEMENTS	2 193.06	2 629.33	-436.27	-16.58
62630000 TELEPHONE	4 906.83	4 981.62	-74.79	-1.51
62640000 INTERNET	1 800.00	1 848.00	-48.00	-2.60
62650000 FAX	305.04	334.68	-29.64	-8.96
62700000 FRAIS BANCAIRES	554.43	1 877.26	-1 322.83	-70.48
62810000 COTISATIONS ET ADHESIONS	7 818.60	7 778.00	40.60	0.53
Impôts, taxes et versements assimilés	43 788.87	51 033.92	-7 245.05	-14.20
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	35 334.00	38 963.00	-3 629.00	-9.31
63330000 FORMATION CONTINUE	6 754.87	7 245.05	-490.18	-6.76
63331000 FORMATIONS SUIVIES	1 700.00	4 825.87	-3 125.87	-64.77
Salaires et traitements	557 871.27	566 274.94	-8 403.67	-1.48
64100000 REMUNERATIONS DU PERSONNEL	552 710.59	572 660.59	-19 950.00	-3.48
64120000 CONGES PAYES	1 373.68	-11 564.50	12 938.18	-111.88
64130000 INDEMNITES DE STAGE	807.85	4 414.40	-3 606.55	-81.69
64131000 INDEMNITES A VERSER	-194.00	-2 081.80	1 887.80	90.68
64140000 PRIME DE TRANSPORT	3 173.15	2 846.25	326.90	11.49
Charges sociales	214 897.82	246 476.45	-31 578.63	-12.81
64510000 COTISATIONS URSSAF	151 457.41	180 562.88	-29 105.47	-16.12
64520000 COTISATIONS RETRAITE	35 670.16	42 174.41	-6 504.25	-15.42
64550000 COTISATIONS PREVOYANCE	9 102.92	8 939.00	163.92	1.83
64560000 COTISATIONS MUTUELLE	5 802.94	5 979.84	-176.90	-2.96
64580000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	-1 166.31	-5 979.45	4 813.14	80.50
64581000 CHGS PAT. / INDEMNITES A VERSER	-87.30	-1 051.99	964.69	91.73
64730000 TICKETS RESTAURANT	9 285.60	10 821.60	-1 536.00	-14.19
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	1 802.40	2 030.16	-227.76	-11.23
64800000 CHEQUES CADEAUX	3 030.00	3 000.00	30.00	1.00
Dotations aux amortissements sur immobilisations	5 597.15	4 576.64	1 020.51	22.29

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2019	31/12/2018	Montant	%
68111000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS - IMMO. INCORPO.		184.06	-184.06	-100.00
68112000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS - IMMO. CORPO.	5 597.15	4 392.58	1 204.57	27.41
Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
Dotations aux dépréciations sur actif circulant				
Dotations aux provisions	10 234.00		10 234.00	-
68150000 DOTATION AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHAR...	10 234.00		10 234.00	-
Autres charges	90 678.64	636.21	90 042.43	+1 000.00
65700000 CONTRIBUTIONS VERSÉES	90 113.00		90 113.00	-
65800000 CHARGES DIV. DE GESTION COURANTE	3.85	41.00	-37.15	-90.24
65860000 FRAIS TICKETS RESTAURANT	561.79	595.21	-33.42	-5.55
TOTAL (II)	1 081 447.49	1 031 248.33	50 199.16	4.87
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	62 167.26	-102 096.03	164 263.29	-160.89
Excédent ou déficit transféré (III)				
Déficit ou excédent transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	507.25	413.30	93.95	22.76
76800000 PRODUITS FINANCIERS	507.25	413.30	93.95	22.76
Reprise sur provisions et transferts de charges				
Différence positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)	507.25	413.30	93.95	22.73
Charges financières				
Dotation financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	507.25	413.30	93.95	22.73
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	62 674.51	-101 682.73	164 357.24	-161.64
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	324.28	14.39	309.89	+1 000.00
77200000 PRODUITS / EXERCICES ANTERIEURS	324.28	14.39	309.89	+1 000.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL (VII)	324.28	14.39	309.89	2 153.51
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 984.03	811.20	1 172.83	144.64
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	1 984.03	811.20	1 172.83	144.64
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		504.20	-504.20	-100.00
67520000 VALEUR NETTE COMPTABLE DES ÉLÉMENTS D'ACTIFS...		504.20	-504.20	-100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL (VIII)	1 984.03	1 315.40	668.63	50.83

COMPTE DE RESULTAT

	Solde		Variation	
	31/12/2019	31/12/2018	Montant	%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-1 659.75	-1 301.01	-358.74	27.57
Impôts sur les bénéfices(IX)				
Participations des salariés(XII)				
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)	96 280.00	160 720.00	-64 440.00	-40.09
78940000 REPRISES SUR FONDS DÉDIÉS SUBVENTIONS	66 280.00	160 720.00	-94 440.00	-58.76
78950000 REPRISES SUR FONDS DÉDIÉS CONTRIB. FINANCIÈRES	30 000.00		30 000.00	-
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)	156 293.00	91 280.00	65 013.00	71.22
68940000 ENGAGEMENTS FONDS DÉDIÉS SUBVENTIONS	99 643.00	91 280.00	8 363.00	9.16
68950000 ENGAGEMENTS FONDS DÉDIÉS CONT. FINANCIÈRES	56 650.00		56 650.00	-
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	1 240 726.28	1 090 299.99	150 426.29	13.80
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	1 239 724.52	1 123 843.73	115 880.79	10.31
EXCEDENTS OU INSUFFISANCES	1 001.76	-33 543.74	34 545.50	-102.99

OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE AUVERGNE-RHONE-ALPES

« ORS Auvergne-Rhône-Alpes »

9 quai Jean Moulin
69001 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019



SARL ARVERNE CONSEIL

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Riom

32 rue de Sarliève – Centre d’Affaires du Zénith – 63800 COURNON D’AUVERGNE
04.73.31.55.57 audit@arverneconseil.fr

A l'attention des membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre réunion de la collectivité des membres adhérents, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE AUVERGNE-RHONE-ALPES, «ORS Auvergne-Rhône-Alpes», relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 8 avril 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{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 le point suivant exposé dans la note « Evénements postérieurs à la clôture – Conséquences de la crise sanitaire COVID-19 » de l'annexe des comptes annuels concernant les incidences de la crise 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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. Nous avons vérifié :

- ✦ la justification des sommes comptabilisées en fonds dédiés au 31 décembre 2019,
- ✦ l'information fournie à ce sujet en annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'Administration arrêté le 8 avril 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté 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 l'association 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.

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 à Cournon d'Auvergne, le 3 juillet 2020

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



SARL ARVERNE CONSEIL

représentée par Eric MAS

Comptes annuels

Bilan Actif

Bilan Actif	Au 31/12/2019			Au 31/12/2018
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	18 005	18 005		
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres	92 090	73 523	18 567	13 249
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 100		1 100	
Autres	4 769		4 769	4 769
TOTAL (I)	115 964	91 528	24 435	18 018
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 054		3 054	
Créances (2)				
Usagers et comptes rattachés	254 759		254 759	190 533
Autres	9 353		9 353	12 153
Valeurs mobilières de placement				
Instrument de Trésorerie				
Disponibilités	426 346		426 346	392 469
Charges constatées d'avance (2)	5 518		5 518	5 497
TOTAL (III)	699 029		699 029	600 652
Frais d'émission d'emprunts à étaler(IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif(VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	814 993	91 528	723 465	618 670
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser : Acceptés par les organes statutairement compétents				
Legs net à réaliser : Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

Bilan Passif	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
	Net	Net
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	186 590	186 590
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	61 231	94 774
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	1 002	-33 544
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL (I)	248 822	247 821
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions et fonds dédiés		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	100 883	90 649
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	151 643	148 280
Fonds dédiés sur autres ressources	56 650	
TOTAL (III)	309 176	238 929
Emprunts et dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 180	15 261
Dettes fiscales et sociales	93 315	108 548
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 400	
Autres dettes	45 056	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 515	8 111
TOTAL (IV)	165 466	131 920
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	723 465	618 670
(1) Dont à moins d'un an	165 466	131 920
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens	50 684	51 777
Production vendue de services		
Produits d'exploitation	50 684	51 777
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	852 438	847 933
Dons		
Cotisations	910	600
Legs et Donations		
Produits liés à des financements réglementaires		
Autres produits	232 515	12
Reprises sur amortis., dépréciations, prov., transferts de charges	7 067	28 831
TOTAL (I)(1)	1 143 615	929 152
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes (2)	158 380	162 250
Impôts, taxes et versements assimilés	43 789	51 034
Salaires et traitements	557 871	566 275
Charges sociales	214 898	246 476
Dotations aux amortissements sur immobilisations	5 597	4 577
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations des l'actifs circulants		
Dotations aux provisions	10 234	
Autres charges	90 679	636
TOTAL (II)(3)	1 081 447	1 031 248
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	62 167	-102 096
Excédent ou déficit transféré (III)		
Déficit ou excédent transféré (IV)		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)		
Produits financiers		
Produits financiers de participation (4)		
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	507	413
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (V)	507	413
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et dépréciations		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements		
TOTAL (VI)		
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	507	413
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	62 675	-101 683

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	324	14
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	324	14
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 984	811
Sur opérations en capital		504
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	1 984	1 315
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-1 660	-1 301
Impôts sur les bénéfices (IX)		
Participations des salariés (XII)		
SOLDE INTERMEDIAIRE		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs(X)	96 280	160 720
Engagements à réaliser sur ressources affectées(XI)	156 293	91 280
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	1 240 726	1 090 300
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI + XII)	1 239 725	1 123 844
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	1 002	-33 544

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
CHARGES	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont redevance sur crédit_bail mobilier		
(2) Dont redevance sur crédit_bail immobilier		
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) Dont produits concernant des organismes liés		
(5) Dont intérêts concernant des organismes liés		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 723 465 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 002 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.

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Conventions 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 modifiant le règlement 2014-03 du 5 juin 2014 relatif à la réécriture du plan comptable général.

Il a également été fait application des dispositions particulières résultant du règlement 1999-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

Ne sont mentionnés dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Événements postérieurs à la clôture - Conséquences de la crise sanitaire COVID-19

Les mesures de contraintes décidées par le Gouvernement dans le cadre de la lutte contre la crise sanitaire liée au Coronavirus impliquent des conséquences pour les associations, notamment financières, d'une ampleur inédite. À ce jour, leur impact est difficilement prévisible, compte-tenu des incertitudes pesant sur la durée des mesures de restrictions en cours, mais également des modalités et conditions de sortie de cette crise.

Concernant notre association, nous avons pu, dans une large mesure, continuer nos activités.

Compte-tenu de la date de ces événements, sans lien direct prépondérant avec la situation à la clôture de l'exercice 2019, nous avons établi les comptes sur la base des informations disponibles à la date d'arrêté sans prendre en compte, dans la valorisation de nos actifs et passifs, les incidences potentielles liées à ces événements.

Nous estimons que le contexte décrit ci-avant ne devrait pas affecter profondément notre activité et notre trésorerie et ne devrait donc pas impacter notre continuité d'exploitation au titre de l'exercice 2020.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue :

- logiciels : 1 à 4 ans,
- Logo et site internet : 1 an,
- Installations générales, agencements : de 3 à 10 ans,
- Matériel de bureau et matériel informatique : 3 à 4 ans,
- Mobilier : 3 à 10 ans.

Créances

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

Elles sont principalement composées de sommes à recevoir des financeurs sur des projets spécifiques.

Engagements de départ à la retraite

L'association a opté pour la comptabilisation au passif du bilan des engagements de départ à la retraite.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (sauf exception pour les personnes dont l'âge de départ à la retraite est estimé de manière fiable à, en tenue compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à l'association (hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 1 %.

La somme ainsi obtenue, majorée des charges patronales, est estimée à 100.883 euros au 31 décembre 2019.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers-financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés de l'exercice s'élèvent à 208.293 euros. Le détail est précisé sur un tableau annexe.

Les fonds dédiés sont calculés sur la base d'une comptabilité-temps tenue par l'association.

Informations requises par l'article R. 123-198 - 9° du Code de Commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4.542 euros T.T.C.

Rémunération des cadres dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2019 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membres bénévoles du Conseil d'Administration, est de 0 €.

Régime fiscal

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds Propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise	186 590				186 590
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves					
Report à nouveau	94 774	-33 544			61 231
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-33 544	33 544	1 002		1 002
Autres fonds associatifs					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	247 821		1 002		248 822

Tableaux de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
D.R.D.J.S.C.S. - Tab. bord social	22 000	11 000	11 000		0
Vénissieux - D.L.S.	20 000	9 000	9 000		0
Métropole Grenoble - E.I.S.	25 000	3 000	3 000		0
ANRU / Villeurbanne - E.I.S.	40 000	30 000			30 000
C.D. Drôme - C.S.8. 2017-2018	12 375	3 000	3 000		0
D.R.E.S.S. - Suicide ados	32 680	30 680	8 680		22 000
Région - Installation jeunes méd.	10 000	7 500	7 500		0
Région - Pass Région	10 000	7 500	7 500		0
A.D.E.M.E. - Revue Bibliographie	9 600	7 100	7 100		0
Marseille - E.I.S.	15 000	7 000	7 000		0
Multifinanceurs - T.Bord 07-26 - 17-18	3 000	2 500	2 500		0
D.R.D.J.S.C.S. - Pieros	6 000			6 000	6 000
C.D. Drôme - C.S.8. 2018-2019	12 375			8 500	8 500
C.D. Ardèche - T.Bord 07-26 - 18-19	8 000			3 000	3 000
C.D. Puy-de-dôme - Personnes âgées	44 168			41 168	41 168
Préfecture Rhône - Lutte. p.addict.	33 475			33 475	33 475
Bourgoin-Jallieu - D.L.S.	14 420			7 500	7 500
TOTAL	318 093	118 280	66 280	99 643	151 643

II - AUTRES RESSOURCES AFFECTÉES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
F.N.A.R.S. - Addictologie	7 500	1 000	1 000		0
Multifinanceurs - T.Bord 07-26 - 17-18	26 000	12 000	12 000		0
O.N.A.P.S. - Parcoura	54 724	3 000	3 000		0
I.R.E.P.S.. - D.A.P.P.S.	22 028	13 000	13 000		0
O.R.S. N.Aquitaine - E.I.S. Limoges	2 000	1 000	1 000		0
Ass. Laënnec - Moisissures	138 000			24 000	24 000
Ass. Présance - étude santé travail	7 725			7 000	7 000
I.R.E.P.S.. - Émergence	62 700			8 500	8 500
I.R.E.P.S.. - Évaluation	7 150			7 150	7 150
C.H.S. Drôme - T.bord 07-26 - 18-19	1 000			10 000	10 000
TOTAL	328 827	30 000	30 000	56 650	56 650

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles	35 031		
TOTAL	35 031		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	33 484		1 293
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	87 999		9 622
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes			
TOTAL	121 483		10 915
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	4 769		1 950
TOTAL	4 769		1 950
TOTAL GENERAL	161 283		12 865

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles		17 027	18 005	
TOTAL		17 027	18 005	
Terrains				
Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		16 201	18 576	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		24 106	73 515	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes				
TOTAL		40 308	92 090	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières		850	5 869	
TOTAL		850	5 869	
TOTAL GENERAL		58 184	115 964	

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE COOPÉRATIVE

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.	35 031		17 027	18 005
	35 031		17 027	18 005
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencs. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.				
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	27 036	2 003	16 201	12 838
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier	81 198	3 594	24 106	60 686
Emballages récup. et divers				
	108 234	5 597	40 308	73 523
TOTAL GENERAL	143 265	5 597	57 334	91 528

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	DOTATIONS			REPRISES			
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencs. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE			

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/1992					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques de charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux usagers, adhérents					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations similaires	90 649	10 234			100 883
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	90 649	10 234			100 883
Dépréciations					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participations					
Sur autre immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres dépréciation					
TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	90 649	10 234			100 883
- d'exploitation		10 234			
Dont dotations et reprises : - financières					
- exceptionnelles					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i>					

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	1 100		1 100
Autres immobilisations financières	4 769		4 769
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	254 759	254 759	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	450	450	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	564	564	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	8 339	8 339	
Charges constatées d'avance	5 518	5 518	
TOTAL	275 498	269 630	5 869
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 700		
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	600		
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	13 180	13 180		
Personnel et comptes rattachés	33 452	33 452		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 812	50 812		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	9 051	9 051		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 400	5 400		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	45 056	45 056		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	8 515	8 515		
TOTAL	165 466	165 466		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	8 339.00	11 310.20
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	8 339.00	11 310.20

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	8 339.00	11 310.20
40980000 FOURNISSEURS - RRR A OBTENIR		912.35
43870000 ORG. SOC. PRODUITS A RECEVOIR		-247.14
46870000 DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	8 339.00	10 644.99
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	8 339.00	11 310.20

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 613.51	7 363.68
Dettes fiscales et sociales	49 839.82	55 473.93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	45 056.00	
TOTAL	101 509.33	62 837.61

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 613.51	7 363.68
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	6 613.51	7 363.68
Dettes fiscales et sociales	49 839.82	55 473.93
42820000 CONGES PAYES	33 452.34	32 078.66
42860000 SALAIRES - AUTRES CHARGES A PAYER		194.00
43820000 CHARGES SUR CONGES PAYES	14 702.61	15 868.92
43860000 CHARGES SUR AUTRES SAL. A PAYER		87.30
44861000 ETAT - FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	1 684.87	7 245.05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	45 056.00	
46860000 AUTRES - CHARGES À PAYER	45 056.00	
TOTAL	101 509.33	62 837.61

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Produits d'exploitation	8 515	8 111
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	8 515	8 111

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Charges d'exploitation	5 518	5 497
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	5 518	5 497

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	10	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	6	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL	17	

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE AUVERGNE-RHONE-ALPES

« ORS Auvergne-Rhône-Alpes »

9 quai Jean Moulin
69001 LYON

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Assemblée générale d'approbation des comptes
De l'exercice clos le 31 décembre 2019



SARL ARVERNE CONSEIL

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Riom

32 rue de Sarliève – Centre d’Affaires du Zénith – 63800 COURNON D’AUVERGNE

04.73.31.55.57 audit@arverneconseil.fr

Aux membres,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée Générale

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Conventions avec l'Instance Régionale d'Education et de Promotion de la Santé Auvergne-Rhône-Alpes (IREPS)

- Dans le cadre du dispositif DAPPS relatif à l'année 2018 (Dispositif d'Appui en Prévention et Promotion de la Santé), votre association a perçu en 2019 une somme totale de 26.453 €. Dans la mesure où un produit à recevoir de 25.778 € avait été comptabilisé au 31 décembre 2018, le produit comptabilisé sur 2019 s'élève à 675 €.
- Dans le cadre du dispositif EMERGENCE relatif à l'année 2019, votre association a perçu en 2019 une somme de 31.350 € et a comptabilisé au 31 décembre 2019 un produit à recevoir de 38.500 €. Le produit total comptabilisé au titre de 2019 s'élève donc à 69.850 €.

Conventions avec la Direction Régionale et Départementale de la Jeunesse, des Sports et de la Cohésion Sociale (DRDJSCS) Auvergne-Rhône-Alpes

- Par convention signée le 28 février 2019, la DRDJSCS a accordé à votre association une somme de 51.088 € pour la période du 1^{er} mars 2019 au 29 février 2020 relative au financement d'un poste de chargé d'études pour assurer l'animation et la coordination de la plateforme de l'observation sanitaire et sociale d'Auvergne-Rhône-Alpes. Cette somme a été intégralement versée au cours de l'exercice 2019.
- En date du 29 mai 2019 votre association a adressé une facture de 10.000 € à la DRDJSCS au titre du développement et de l'enrichissement du site internet PIEROS. En date du 6 novembre 2019, votre association a adressé une facture de 6.000 € à la DRDJSCS au titre d'un complément de développement du site internet PIEROS.

Convention avec l'URPS des Médecins Libéraux Auvergne-Rhône-Alpes

Dans le cadre du développement et de la maintenance du site internet « PIEROS », l'URPS a versé à votre association une somme de 4.000 € en 2019.

Fait à Cournon d'Auvergne, le 3 juillet 2020

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping loop at the top and a series of smaller, more intricate strokes below it, all contained within a horizontal oval shape.

SARL ARVERNE CONSEIL

Représentée par Eric MAS