



## **ARGILE**

Siège social : 15, rue de Peyerimhoff - 68000 COLMAR

Association régie par les articles 21 à 79 du Code  
Civil local et inscrite au Registre des Associations  
du Tribunal d'Instance de MULHOUSE du volume XLIII folio 34

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2020

## ARGILE

Siège social : 15, rue de Peyerimhoff - 68000 COLMAR

Association régie par les articles 21 à 79 du Code  
Civil local et inscrite au Registre des Associations  
du Tribunal d'Instance de MULHOUSE du volume XLIII folio 34

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'Assemblée Générale de l'Association ARGILE,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ARGILE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### Fondement de l'opinion

#### Référentiel d'audit

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

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

#### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01 janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthode » en page 15 de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la première application du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables.

## Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Comme mentionné ci-dessus, la note "Changement de méthode" de l'annexe des comptes annuels expose le changement de méthode comptable. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ces changements et de la présentation qui en est faite.

## 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 financier et dans les autres documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 Colmar, le 20 mai 2021

Le commissaire aux comptes

**RSM EST**

Société de Commissariat aux Comptes Membre  
de la Compagnie Régionale de Colmar



**Philippe COTLEUR**

*Associé*

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	59 435	53 902	5 533	7 580	2 046	27.00
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	28 000		28 000	28 000		
	Constructions	572 442	178 616	393 826	415 512	21 685	5.22
	Installations techniques Matériel et outillage	440 644	284 858	155 786	138 431	17 355	12.54
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>							
<b>Immobilisations financières (1)</b>							
Participations et Créances rattachées							
Autres titres immobilisés	15		15	15			
Prêts							
Autres	10 039		10 039	11 244	1 205	10.72	
<b>Total I</b>	1 110 575	517 376	593 199	600 782	7 582	1.26	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	17 585		17 585	13 809	3 776	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 603		2 603	2 205	398	18.06
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	33 626	2 442	31 184	38 987	7 803	20.02
	Valeurs mobilières de placement	116 426		116 426	95 472	20 954	21.95
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	956 813		956 813	802 453	154 359	19.24
	Charges constatées d'avance (2)	6 250		6 250	8 286	2 036	24.57
<b>Total II</b>	1 133 303	2 442	1 130 861	961 213	169 648	17.65	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	2 243 879	519 818	1 724 061	1 561 994	162 066	10.38	

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	243 565		243 565			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité	69 596		68 862		733	1.07	
Autres							
Report à nouveau	77 267		106 006		28 738	27.11	
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	121 208		28 005		149 213	532.81
	<b>Situation nette (sous total)</b>	511 637		390 428		121 208	31.04
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	79 627		74 704		4 923	6.59
	Provisions réglementées						
	<b>Total I</b>	591 264		465 132		126 132	27.12
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	351 842		302 794		49 048	16.20
	<b>Total II</b>	351 842		302 794		49 048	16.20
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	55 935		33 071		22 864	69.14
	<b>Total III</b>	55 935		33 071		22 864	69.14
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	368 266		397 444		29 178	7.34
	Emprunts et dettes financières diverses	810		730		80	10.96
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	43 061		54 693		11 632	21.27
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	312 690		289 190		23 500	8.13
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	193				193	
	Autres dettes			18 941		18 941	100.00
	Instrument de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	<b>Total IV</b>	725 020		760 998		35 978	4.73
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	1 724 061		1 561 994		162 066	10.38

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

725 020

760 998

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations		70		90	20	22.22
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		98 011		74 017	23 994	32.42
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		1 639 702		1 630 741	8 961	0.55
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		85 081		64 192	20 889	32.54
Utilisations des fonds dédiés		28 326		26 623	1 703	6.40
Autres produits		40 268		40 260	8	0.02
<b>Total I</b>		1 891 458		1 835 922	55 535	3.02
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		532 699		601 432	68 733	11.43
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		59 808		72 727	12 919	17.76
Salaires et traitements		701 762		706 866	5 105	0.72
Charges sociales		281 474		335 814	54 340	16.18
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		52 027		48 620	3 407	7.01
Dotations aux provisions		25 306		4 734	20 572	434.52
Reports en fonds dédiés		98 383		72 346	26 037	35.99
Autres charges		148		30	118	395.91
<b>Total II</b>		1 751 606		1 842 568	90 962	4.94
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>		139 852		6 646	146 498	NS

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		854		1 749	895	51.18
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		163		590	427	72.37
<b>Total III</b>		1 017		2 338	1 322	56.52
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		7 106		7 641	534	6.99
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>		7 106		7 641	534	6.99
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		6 089		5 302	787	14.85
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>		133 763		11 948	145 710	NS
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion		859		1 552	693	44.64
Sur opérations en capital		16 086		13 270	2 816	21.22
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>		16 945		14 822	2 123	14.33
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion		29 050		22 728	6 322	27.82
Sur opérations en capital		449		8 150	7 702	94.49
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>		29 499		30 879	1 380	4.47
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		12 554		16 057	3 503	21.82
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>		1 909 420		1 853 083	56 337	3.04
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>		1 788 211		1 881 088	92 876	4.94
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>		121 208		28 005	149 213	532.81

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	13
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	14
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	15
Permanence ou changement de méthodes	15
Informations générales complémentaires	16
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	17
Variation des fonds associatifs - générosité du public	19
Etat des provisions	20
Etat des échéances des créances et des dettes	20
Tableau de suivi des fonds dédiés	21
Evaluation des immobilisations corporelles	22
Evaluation des amortissements	22
Evaluation des créances et des dettes	22
Evaluation des valeurs mobilières de placement	22
Disponibilités en Euros	22
Produits à recevoir	23
Charges à payer	23
Charges et produits constatés d'avance	23
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	23
Ventilation de l'effectif moyen	23
Valorisation des contributions volontaires	23
Honoraires des commissaires aux comptes	24
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Dettes garanties par des sûretés réelles	24
Engagement en matière de pensions et retraites	24
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	25

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total bilan est de 1724061 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1891458 Euros et dégageant un excédent de 121028 Euros

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes de l'Association ont été arrêtés le 13 avril 2021 par les dirigeants de l'Association ARGILE.

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'année 2020, est une année inédite et a eu des effets délétères sur l'ensemble des personnes qui fréquentent les dispositifs de l'ASSOCIATION ARGILE, et sur les professionnels qui y interviennent.

Quelques éléments conjoncturels permettent la compréhension des résultats financiers 2020:

- Abondons de formations en présentiel
- Réduction voire arrêt total des déplacements inter départements et inter régions
- Investissement en termes de divers équipements informatiques
- Pas de frais de colloque / baisse des formations : tous ont été annulés

En effet, la crise sanitaire a impacté l'ensemble des dispositifs (CSAPA/CAARUD).

Si au niveau des structures des protocoles de protection sanitaire ont été mis en place pour maintenir une offre de service adaptée, ils ont dû être réajuster en lien avec la nature des besoins et des interventions pour cadrer aux exigences de cette nouvelle et imprévue situation

De ce fait, il a fallu redéfinir des priorités :

- Assurer une continuité des services.
- Maintenir le lien avec les plus fragiles en établissant des listes de patients qui requéraient une grande vigilance.
- Réorganiser le travail sur sites (présentiel), favoriser le travail en distanciel (le télétravail).
- Développer des nouvelles modalités relationnelles et des pratiques cliniques différentes et adaptées à la situation de crise.
- Développer les téléconsultations et entretiens à distance.
- Porter, appliquer et faire appliquer les décisions et les préconisations gouvernementales pour lutter contre la propagation de la COVID19
- Les confinements et couvre-feu ont limité la mobilité et les déplacements naturellement difficiles chez les populations qui fréquentent habituellement les établissements.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

La territorialité des mesures (confinement), la réglementation mouvante et complexe (couvre-feu, déplacements intra ville/ inter département/inter région, port du masque généralisé, sectorisé...), la situation plus spécifique du territoire Haut-Rhinois, très impacté en 2020 par son statut de primo foyer de contamination par la COVID19 au niveau national, ... ceci a généré angoisse, sentiment de danger, de mort éminente, aggravation des situations sociales,..

Une grande partie, voire dans certaines situations, la totalité des accueils collectifs (groupes de paroles, ateliers thérapeutiques...) ont été abandonnés.

Cette question a été centrale durant toute l'année. Outre le fait de revoir les pratiques, l'ASSOCIATION ARGILE a dû les faire évoluer pour protéger les équipes et les ajuster pour continuer à accueillir, à rassurer et à soigner les patients/usagers dans des lieux suffisamment sécurisés pour tous.

Néanmoins, le constat prégnant reste une dégradation manifeste de l'état de santé mentale de beaucoup de personnes par les effets délétères et anxiogènes provoqués par la pandémie (isolement, dépression, précarité, consommations de produits psychotropes, désocialisation...).

Il a donc fallu également adapter la communication, pour qu'elle soit le plus large possible, réfléchir au respect du droit des usagers en maintenant quand c'est possible les instances de représentations démocratiques de la vie associative, ce qui n'a pas toujours été facile.

Pour finir, tous ces éléments conjugués, et, cette liste est loin d'être exhaustive, ont participé de la fabrique de ce résultat 2020. Toutefois, une fois sortie d'affaire, les responsables de l'ASSOCIATION ARGILE ne manqueront pas de réaliser un bilan global des éléments qui ont permis de lutter contre la propagation de la COVID19, en restructurant les dispositifs, en diffusant les préconisations et en accompagnant les bonnes pratiques aux seins des populations qui fréquentent ces derniers.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- les impôts différés actifs

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

- le chiffre d'affaires
- les « covenants » bancaires

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables du Secteur Sanitaire, Social et Médico-social (Instruction comptable n°87-67 du 16/03/87) et conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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 (hormis la première application du Règlement ANC 2018-06 en 2020 ; cf. ci-après)
  - indépendance des exercices
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les dettes relatives aux congés payés sont comptabilisées dans les conditions de droit commun.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Sauf mention, les montants sont exprimés en €.

#### **Changement de méthode**

Changement de méthode comptable :

L'exercice 2020 constitue le premier exercice d'application par l'association du Règlement comptable n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Cependant, ce changement de réglementation comptable n'a pas eu d'effet significatif sur les comptes de l'association ; les principaux impacts pour l'association concernent la présentation de certaines rubriques du bilan et du compte de résultat :

- au passif : les rubriques composant les fonds propres ;
- au compte de résultat :
  - o les principales ressources de l'association apparaissent en 2020 dans la rubrique "Produits de tiers financeurs" alors qu'en 2019 elles figuraient dans la rubrique "Autres produits" ;
  - o les dotations et reprises concernant les fonds dédiés sont désormais positionnées

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

respectivement en " Charges d'exploitation " et " Produits d'exploitation ", alors que jusqu'en 2019 elles figuraient après le résultat exceptionnel

### **Informations générales complémentaires**

L'objet de l'Association ARGILE est d'identifier et de faire connaître l'ensemble des besoins des personnes touchées par les addictions, de créer et de participer à des réseaux de soutien aux personnes vivant avec les addictions et/ou leurs conséquences pathologiques, de défendre et de promouvoir les droits et la dignité de ces personnes, d'assurer l'information et la formation des personnes susceptibles d'intervenir dans le domaine, d'effectuer la veille sanitaire et répondre aux besoins en santé communautaire. Les moyens mis en œuvre sont la veille sanitaire, l'information et la formation, l'humain (une équipe pluridisciplinaire pour une prise en charge globale)

Le périmètre des activités se décompose comme suit :

**CSAPA :**

Prise en charge globale du patient par une équipe pluridisciplinaire de professionnels et de volontaires Accueil de toute personne présentant une problématique liée à une addiction (drogue, tabac, alcool, numérique...) mais également l'entourage concerné par ce sujet. Dispositifs rattachés : Pôle Hébergement (17 appartements), Consultation Jeunes Consommateurs, TROD, Fibroscan, Programme d'échange de Seringues, Activités internes & externes (valorisation de soi),...

**CAARUD :**

Concerne les personnes consommatrices de substances psychoactives. Prise en charge de la situation globale des personnes. Missions de l'accueil du public (d'accéder aux besoins de premières nécessités, d'accéder aux soins, d'accéder au dépistage, d'accéder aux droits sociaux, d'être orienté vers les structures adéquates, d'accéder à du matériel de réduction des risques, de s'informer sur la réduction des risques, de rencontrer une équipe pluridisciplinaire.. Dispositifs rattachés : Soins (Activités visant à faciliter l'accès aux soins somatiques, au dépistage des maladies infectieuses, à la diffusion des informations sur les risques et leur prévention selon les pratiques identifiées), Programme d'échange de seringues, TROD, Fibroscan, activités internes & externes (valorisation de soi),..

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	59 435		
<b>TOTAL</b>	<b>59 435</b>		
Terrains	28 000		
Constructions sur sol propre	307 553		
Installations générales agencements aménagements des constructions	264 889		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	45 017		4 382
Installations générales agencements aménagements divers	257 113		
Matériel de transport	43 726		24 390
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	164 849		17 327
<b>TOTAL</b>	<b>1 111 147</b>		<b>46 099</b>
Autres titres immobilisés	15		
Prêts, autres immobilisations financières	9 595		443
<b>TOTAL</b>	<b>9 610</b>		<b>443</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 180 192</b>		<b>46 542</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			59 435	59 435
<b>TOTAL</b>			<b>59 435</b>	<b>59 435</b>
Terrains			28 000	28 000
Constructions sur sol propre			307 553	307 553
Installations générales agencements aménagements constr.			264 889	264 889
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		11 508	37 891	37 891
Installations générales agencements aménagements divers		51 655	205 458	205 458
Matériel de transport			68 116	68 116
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		52 996	129 180	129 180
<b>TOTAL</b>		<b>116 159</b>	<b>1 041 087</b>	<b>1 041 087</b>
Autres titres immobilisés			15	15
Prêts, autres immobilisations financières			10 039	10 039
<b>TOTAL</b>			<b>10 054</b>	<b>10 054</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>116 159</b>	<b>1 110 575</b>	<b>1 110 575</b>

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	51 857	2 048		53 905
<b>TOTAL</b>	<b>51 857</b>	<b>2 048</b>		<b>53 905</b>
Constructions sur sol propre	64 790	7 690		72 480
Installations générales agencements aménagements constr.	92 145	13 999		106 144
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	38 598	2 843	11 069	30 372
Installations générales agencements aménagements divers	157 169	13 970	51 655	119 483
Matériel de transport	31 299	4 479		35 778
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	145 299	7 008	52 996	99 311
<b>TOTAL</b>	<b>529 299</b>	<b>49 989</b>	<b>115 721</b>	<b>463 568</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>581 156</b>	<b>52 037</b>	<b>115 721</b>	<b>517 473</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 048				
Constructions sur sol propre	7 690				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	13 999				
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 843				
Instal.générales agenc.aménag.divers	13 970				
Matériel de transport	4 479				
Matériel de bureau informatique mobilier	7 008				
TOTAL	49 989				
TOTAL GENERAL	52 037				

**Tableau des variations des fonds propres - générosité du public**

ANC 2018-06 : Art. 432-22

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE		AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
	MONTANT		MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC
Fonds propres sans droit de reprise	243 565								243 565	
Fonds propres avec droit de reprise										
Ecart de réévaluation										
Réserves	68 862		733						69 596	
Report à nouveau	106 006		28 738-						77 267	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	28 005-		28 005		121 208		0-		121 208	
Dotations consommables										
Subventions d'investissement	74 704				21 009		16 086		79 627	
Provisions réglementées										
<b>TOTAL</b>	465 132				142 217		16 085		591 264	

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	33 071	22 864			55 935
<b>TOTAL</b>	<b>33 071</b>	<b>22 864</b>			<b>55 935</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation		2 442			2 442
<b>TOTAL</b>		<b>2 442</b>			<b>2 442</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>33 071</b>	<b>25 306</b>			<b>58 377</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>25 306</b>			

### Etat des échéances des créances et des dettes

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	10 039	10 039	
Autres créances clients	2 603	2 603	
Personnel et comptes rattachés	11 094	11 094	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	12 135	12 135	
Débiteurs divers	9 980	9 980	
Charges constatées d'avance	6 250	6 250	
<b>TOTAL</b>	<b>52 100</b>	<b>52 100</b>	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	368 266	29 723	124 541	214 003
Emprunts et dettes financières divers	810	810		
Fournisseurs et comptes rattachés	43 061	43 061		
Personnel et comptes rattachés	150 879	150 879		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	152 279	152 279		
Autres impôts taxes et assimilés	9 532	9 532		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	193	193		
<b>TOTAL</b>	<b>725 020</b>	<b>386 477</b>	<b>124 541</b>	<b>214 003</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	29 178			

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nou- velles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A -B +C
CAARUD EVALUATION EXT	6 000	6 000			6 000
CAARUD GRATIFICATION ST.	7 031	7 031	457		6 574
CAARUD DEPISTAGES HEP.	2 576	2 576			2 576
CAARUD ATELIER FEMMES	7 965	7 965			7 965
CAARUD CYBERADDICTIONS	5 830	5 830			5 830
CAARUD TROD+RDR	549	549			549
CAARUD DEFIBRILATEUR	2 167	2 167			2 167
CAARUD FORMATION 1ER SEC	1 074	1 074		1 500	2 574
CAARUD IMPRO.THEATRALE	1 060	1 060			1 060
CAARUD AT.SPORT.+SOCIALI	7 795	7 795			7 795
CAARUD JARDIN PTG+NALOXO	8 830	8 830	194		8 636
CAARUD SUP. PEDAGO+HAB.T	11 701	11 701			11 701
CAARUD ART THERAPIE	400	400		2 600	3 000
CAARUD SOPHRO+MEDIA+TRAV	3 600	3 600			3 600
CAARUD PRIME COV+GEST CO			10 477	13 057	2 580
CAARUD ATELIER CUISINE				3 960	3 960
CAARUD RDRD TROD				1 000	1 000
ASSO PREF HAUT RHIN	21 009	21 009	21 009		
ASSO RISO	13 171	13 171			13 171
ASSO NOVATEC	38 926	38 926		11 520	50 446
CSAPA MN FRAIS GESTION	7 852	7 852			7 852
CSAPA MN ANAL+ANAL U+MAT	12 084	12 084			12 084
CSAPA DEP.HEP+EVAL EXT	9 307	9 307			9 307
CSAPA GRATIFICATION STAG	5 319	5 319		9 600	14 919
CSAPA STOCK MEDICAMENTS	14 928	14 928			14 928
CSAPA ATELIER PARENTS	7 200	7 200			7 200
CSAPA ESTIME DE SOI	6 085	6 085			6 085
CSAPA DEFIBRILATEUR	667	667			667
CSAPA FORM+CONF+AT PEDAG	6 192	6 192		2 250	8 442
CSAPA AT PEDAG+NALOX+SOP	3 455	3 455		2 400	5 855
CSAPA CDD+SEC LOCAUX+EAD	61 595	61 595			61 595
CSAPA TROD	1 579	1 579			1 579
CSAPA MISE CONFORMITE	16 700	16 700			16 700
CSAPA EQUIPEMENT CUISINE	5 264	5 264			5 264
CSAPA MEDIATION ANIMALE	2 880	2 880			2 880
CSAPA HETAGE	2 000	2 000			2 000
CSAPA ATELIER CUISINE				3 960	3 960
CSAPA GESTION COVID				4 417	4 417
CSAPA PRIME COVID			15 000	15 000	
CSAPA UNPLUGGED/PRIMAVER			2 197	27 120	24 923
<b>TOTAL</b>	<b>302 791</b>	<b>302 791</b>	<b>49 334</b>	<b>98 384</b>	<b>351 841</b>

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés:

- En charges dans le poste « engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- En produits dans le poste « report des ressources non utilisées des exercices

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

### **Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### **Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 8 ans
Matériel de bureau et info.	Linéaire	1 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 10 ans

### **Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

### **Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	2 468
Total	2 468

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 492
Dettes fiscales et sociales	245 754
Total	260 245

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 250
Total	6 250

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

### Rémunération des dirigeants

Cette rubrique n'est pas renseignée car elle conduirait à donner des informations individualisées

### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	7
Employés	11
Total	18

### Valorisation des contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires au titre du bénévolat représente le travail de 20 bénévoles actifs au cours de l'exercice 2020 à raison de 6 heures de travail sur 10 semaines.

Il est évalué en fonction du SMIC brut en vigueur.

Soit :  $20 \times 6 \times 10 \times 10.15 = \underline{\underline{12\ 180\text{€}}}$

Pour information le montant des contributions volontaires au titre du bénévolat de 2019 s'élevait à 62 587 €. Les contributions volontaires ont été réduites en 2020 du fait de la fermeture des accueils collectifs et ce pour répondre aux exigences sanitaires.

NB: La valorisation de ces contributions volontaires à titre gratuit n'a pas d'incidence sur le résultat de l'association.

Cette valorisation a l'avantage de donner une appréciation économique réelle des coûts de fonctionnement et de permettre d'anticiper la valeur de remplacement de certains biens et services en cas de défaillance du bénévolat ou des contributions autres.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4000 euros.

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	368 266
Total	368 266

#### Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : CREDIT MUTUEL  
 Montant initial de cette garantie : 585 985  
 Montant restant dû en capital : 368 266  
 Date de fin d'échéance de la garantie : 31/03/2032  
 Nature de la sûreté réelle : HYPOTHEQUE

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
 La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière.  
 Les engagements correspondant ont été comptabilisés intégralement sous forme de provision.  
 L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
61 ans	moins d'un an	
55 à 60 ans	1 à 5 ans	7 322
50 à 54 ans	6 à 10 ans	22 684
40 à 49 ans	11 à 20 ans	17 242
30 à 39 ans	21 à 30 ans	8 687
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		55 935

#### Hypothèses de calculs retenues

- convention collective : CCN 66
- départ à la retraite à l'âge de 62 ans, sauf exception
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over de 13.64 %
- Espérance de vie : selon la table de mortalité générale de l'INSEE 2003-2005
- taux d'actualisation : taux OAT 30 ans soit 1.8 %
- taux de progression des salaires : 0.5 %

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REGULARISATION S/EXERCICES ANTERIEURS	859	77200000
- QP SUBVENTION VIREE AU RESULTAT	16 085	77700000
Total	16 944	
Charges exceptionnelles		
- VAL.COMPTABLE DES ELT D'ACTIFS CEDES	449	67500000
- CHARGES EXCEPT.S/EX. ANTERIEURS	29 050	67200000
Total	29 499	

Le 13/04/2021