



A.S.T.R.E

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

A.C.S.S.O.

Association de Coordination Sanitaire et Sociale de l'Oise

Siège social : 106, rue Faidherbe

60180 NOGENT SUR OISE

SIRET 394486229 00104

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2020

Assemblée Générale du 26/05/2021

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région d'Amiens et de Commissaires aux Comptes membre de la Compagnie régionale d'Amiens

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS
11, place Vohburg
BP 50053
60603 Clermont de l'Oise Cedex
Tel. 03 44 78 20 21
Fax. 03 44 50 08 33

Groupe A.S.T.R.E.
Clermont de l'Oise,
Beauvais, Dreux,
Gallardon, Paris,
Rouen

Société par Actions Simplifiée
au capital de 128 000 euros
392 076 089 RCS Beauvais
Siret 392 076 089 00011 APE 6920Z
N° identification intracommunautaire
FR 71 392 076 089

Réception
du lundi au vendredi
de 8h30 à 17h30, sur rendez-vous
eric.vervoitte@astre-conseil.com

www.astre-expert-comptable.com



A.S.T.R.E

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

A.C.S.S.O.

Association de Coordination Sanitaire et Sociale de l'Oise

Siège social : 106, rue Faidherbe

60180 NOGENT SUR OISE

SIRET 394486229 00104

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2020

Assemblée Générale du 26/05/2021

À l'assemblée des Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association de Coordination Sanitaire et Sociale de l'Oise (A.C.S.S.O.) relatifs à l'exercice clos le 31/12/2020, 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' A.C.S.S.O. 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.



A.S.T.R.E.

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

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 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes « Faits caractéristiques de l'exercice », « Faits postérieurs à la clôture de l'exercice », « Principes, règles et méthodes comptables » et « Suivi des points significatifs de l'exercice précédent » de l'annexe des comptes annuels, soit :

- La crise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un évènement majeur de l'exercice. La note précise que l'association a mis en œuvre les différentes mesures mises à sa disposition sur le plan réglementaire (adaptation de l'organisation du travail) afin de poursuivre son activité dans les meilleures conditions possibles sur 2020.
- La première application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 « relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif » avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.
- La note « faits postérieurs à la clôture de l'exercice » indique que, début 2021 et à la suite de la mise en place de nouveaux accords négociés fin juin 2020, l'association a engagé des procédures de licenciement. Compte tenu des provisions comptabilisées au 31 décembre 2020, le surcoût de ces licenciements est estimé à 38 368 €.
- Sur la note « Principes, règles et méthodes comptables », il est précisé un changement d'estimation de la provision pour départ à la retraite. Celle-ci est désormais calculée sur la base du salaire brut, prime décentralisée comprise.
- La décision de la Commission des Chefs des Services Financiers d'accorder un plan provisoire d'apurement échelonné des dettes fiscales et sociales sur 30 mois pour un montant de 579 323 €, à compter du 20 mars 2020. Il est précisé que cette dette a été ramenée à 372 416 € à la clôture de l'exercice 2020 compte-tenu des règlements effectués.
- L'arrêt de la Cour d'Appel d'Amiens du 5 mars 2020, infirmant le jugement en première instance, du Tribunal des Affaires de Sécurité Sociale de Beauvais du 8 novembre 2018 et condamnant l'ACSSO à payer à l'URSSAF de Picardie les sommes en principal et les majorations de retard, relatives aux chefs de redressement contestés, à savoir la somme de 681 391 €. Une provision pour risque et charge est inscrite au passif du bilan pour couvrir cette somme. L'association a décidé de se pourvoir en cassation.

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, 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 et sur les modalités de mise en œuvre des audits.



A.S.T.R.E.

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

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 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.

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.

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.

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le compte rendu d'activité et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de l'évolution de la crise sanitaire 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.



A·S·T·R·E

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport en en fait partie intégrante.

Fait à Clermont de l'Oise, le 4 Mai 2021

Le Commissaire aux comptes

ASTRE HOTTON, représentée par

Eric VERVOITTE

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

ACSSO

| Actif | | Exercice au 31/12/2020 | | | Exercice au 31/12/2019 | |
|---|---|---|-----------------|------------------|------------------------|---------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de recherche et développement | | | | |
| | | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | | Fonds commercial ⁽¹⁾ | | | | |
| | | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ | 116 653 | 116 051 | 601 | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | 116 653 | 116 051 | 601 | | |
| | Immobilisations corporelles | Terrains | 372 019 | 68 297 | 303 722 | 318 088 |
| | | Constructions | 377 868 | 103 704 | 274 164 | 296 539 |
| Inst. techniques, mat.out.industriels | | 337 212 | 330 213 | 6 999 | 1 482 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Autres | | | | 15 044 | | |
| TOTAL | 1 087 101 | 502 215 | 584 886 | 631 155 | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | |
| Immobilisations financières | Participations et créances rattachées | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts | 5 432 | | 5 432 | 5 432 | |
| | Autres | 31 927 | | 31 927 | 16 311 | |
| | TOTAL | 37 359 | | 37 359 | 21 743 | |
| Total I | | 1 241 115 | 618 267 | 622 847 | 652 898 | |
| Actif circulant | Stocks et en cours | | | 108 241 | 40 314 | |
| | | Avances et acomptes versés sur commande | | | | |
| | Créances | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 802 860 | | 802 860 | 613 551 |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | | Autres | 104 049 | | 104 049 | 137 357 |
| | TOTAL | 906 909 | | 906 909 | 750 909 | |
| | Divers | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | | 1 483 560 | | 1 483 560 | 1 412 692 | |
| Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ | | 3 472 | | 3 472 | 8 341 | |
| Total II | | 2 502 184 | | 2 502 184 | 2 212 258 | |
| Frais d'émission des emprunts | III | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | IV | | | | | |
| Ecart de conversion Actif | V | | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | | 3 743 299 | 618 267 | 3 125 031 | 2 865 157 | |
| Renvois | (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | |
| Engagements reçus | Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres | | | | | |



ACSSO

| Passif | | Exercice au 31/12/2020 | Exercice au 31/12/2019 |
|---------------------------------------|---|---|------------------------|
| Fonds propres | Sans droit de reprise | Fonds propres sans droit de reprise | |
| | | Fonds propres statutaires | |
| | | Fonds propres complémentaires | |
| | | Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables) | |
| | Avec droit de reprise | Fonds propres avec droit de reprise | |
| | | Fonds propres statutaires | |
| | | Fonds propres complémentaires | |
| | | Apports | |
| | | Legs et donations | |
| | | Résultat sous contrôle de tiers financeurs | |
| | Écart de réévaluation | | |
| Réserves | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Réserves | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | | |
| | Excédent ou Déficit de l'exercice | | |
| | <i>Situation nette (sous total)</i> | | |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Droit des propriétaires (commodat) | | |
| Total I | | -1 230 358 | -1 900 896 |
| Autres fonds propres | Montant des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| Total I bis | | | |
| Fonds dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés | | |
| Total II | | 112 111 | 90 178 |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| Total III | | 1 392 431 | 1 140 376 |
| | | | 22 418 |
| Dettes | Emprunts obligataires et assimilés | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | | |
| | Avances et acomptes reçus ⁽³⁾ | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | | |
| Total IV | | 350 400 | 907 895 |
| | | | 644 606 |
| | | | 991 849 |
| | | | 839 709 |
| | | | 1 861 |
| Total IV | | 2 828 428 | 3 535 498 |
| | Écart de conversion Passif V | | |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | | 3 125 031 | 2 865 157 |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |
| | Dettes sauf (3) à plus d'un an | | |
| | Dettes sauf (3) à moins d'un an | | |
| Engagements donnés | Sur legs acceptés | | |
| | Autres | | |
| | | | 493 387 |
| | | | 349 884 |
| | | | 3 185 614 |



Edité à partir de Loop V4214

ACSSO

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
 Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

| | | Exercice | Exercice précédent |
|---|--|-------------------|--------------------|
| Produits d'exploitation | Cotisations | | |
| | Ventes de biens et services | | |
| | Ventes de biens | 796 358 | |
| | <i>dont ventes de dons en nature</i> | | |
| | Ventes de prestations de service | | |
| | <i>dont parrainages</i> | | |
| | Ventes de marchandises | | 697 266 |
| | Production vendue | | 8 657 714 |
| | Montant net du chiffre d'affaires | | 9 354 981 |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 10 309 688 | 588 543 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | 26 236 | |
| | Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | |
| Contributions financières | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 82 554 | 41 532 | |
| Utilisations des fonds dédiés | 42 052 | | |
| Autres produits | 796 | 42 362 | |
| | TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I | 11 257 687 | 10 027 419 |
| Charges d'exploitation | Achats de marchandises | 444 402 | 391 325 |
| | Variation de stocks | | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements | | 1 331 158 |
| | Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements | | -1 566 |
| | Autres achats et charges externes ⁽¹⁾ | 4 181 723 | 3 066 595 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 460 967 | 434 032 |
| | Salaires et traitements | 3 629 875 | 3 661 340 |
| | Charges sociales | 1 379 069 | 1 367 656 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 49 981 | 95 814 |
| | Dotations aux provisions | 335 751 | 102 802 |
| | Subventions versées par l'association | | |
| | Reports en fonds dédiés | 63 985 | |
| Autres charges | 34 974 | 112 174 | |
| | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II | 10 580 731 | 10 561 333 |
| | 1. Résultat d'exploitation (I-II) | 676 955 | -533 913 |
| Renvois | (1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier | | |



ACSSO

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
 Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

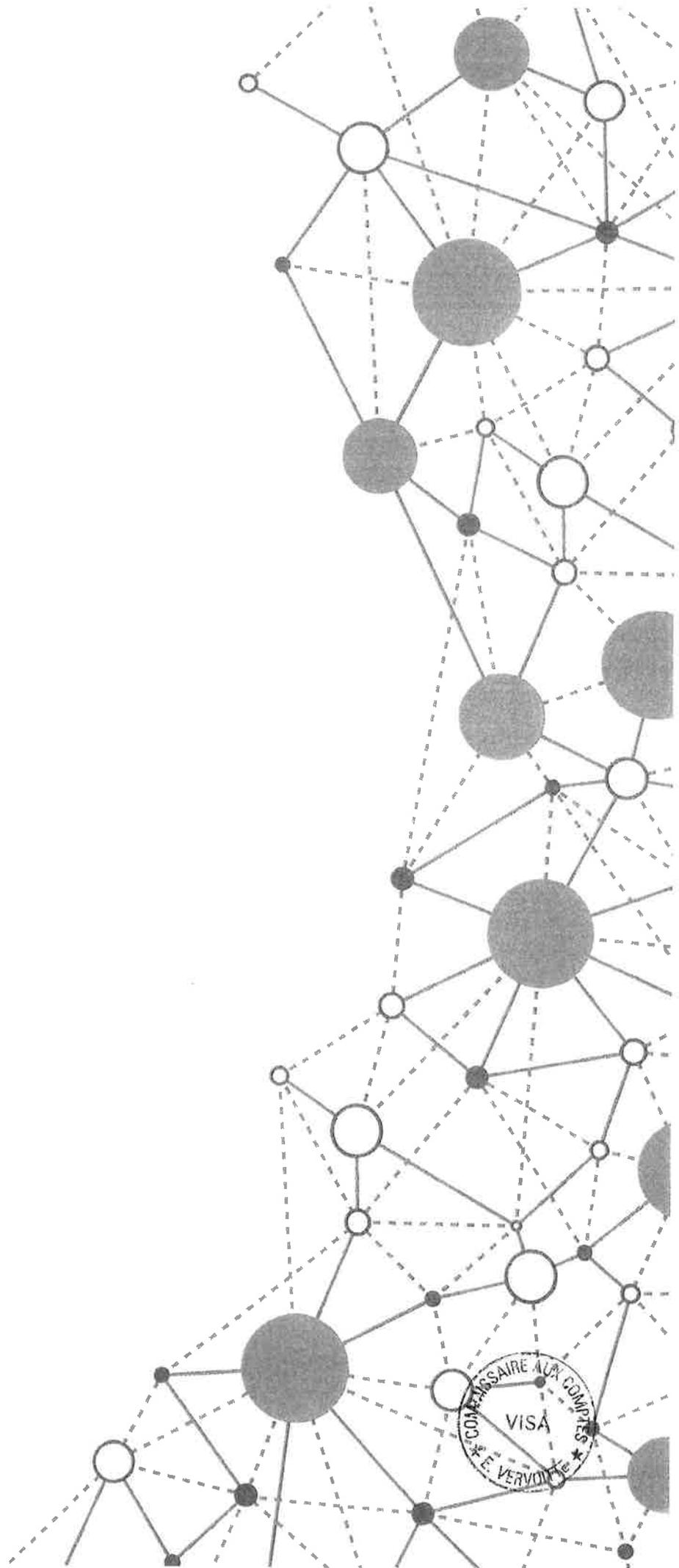
| | | Exercice | Exercice précédent |
|--|---|-------------------|--------------------|
| Produits financiers | De participations | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | 238 | 12 695 |
| | Autres intérêts et produits assimilés | | |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | 9 | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III | 248 | 12 695 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 8 188 | 10 034 |
| | Intérêts et charges assimilés | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV | 8 188 | 10 034 |
| | 2. Résultat financier (III-IV) | -7 940 | 2 660 |
| | 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV) | 669 015 | -531 253 |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion | 40 072 | 78 741 |
| | Sur opérations en capital | 1 074 | 51 176 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V | 41 146 | 129 917 |
| Charges exceptionnelles | Sur opérations de gestion | 38 401 | 182 615 |
| | Sur opérations en capital | 148 | 20 852 |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | 38 549 | 203 467 |
| | 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 2 596 | -73 550 |
| | Participation des salariés aux résultats VII | | |
| | Impôts sur les bénéfices VIII | | 3 325 |
| | Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX | | |
| | Engagements à réaliser sur ressources affectées X | | 90 178 |
| | Total des produits (I + III + V + IX) | 11 299 082 | 10 170 032 |
| | Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X) | 10 627 470 | 10 868 339 |
| | EXCÉDENT OU DÉFICIT | 671 612 | -698 306 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| | Dons en nature | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Bénévolat | 75 330 | |
| | TOTAL | 75 330 | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| | Secours en nature | | |
| | Mises à disposition gratuite de biens | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Personnel bénévole | 75 330 | |
| | TOTAL | 75 330 | |



Annexe

21/04/2021

16 / 16





Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le 31
décembre 2020

Ce rapport contient 19 pages



Table des matières

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Objet, missions et moyens d'action | 1 |
| 1.1 | Objet social | 1 |
| 1.2 | Nature et périmètre des activités et missions sociales réalisées | 1 |
| 1.3 | Description des moyens mis en œuvre | 1 |
| 2 | Faits caractéristiques | 1 |
| 2.1 | Faits caractéristiques de l'exercice | 1 |
| 2.2 | Faits postérieurs à la clôture de l'exercice | 2 |
| 3 | Principes, règles et méthodes comptables | 2 |
| 4 | Suivi des points significatifs de l'exercice précédent | 3 |
| 4.1.1 | Décision de la Commission des chefs des services financiers | 3 |
| 4.1.2 | Suivi du litige avec l'Urssaf | 3 |
| 5 | Informations relatives au bilan | 3 |
| 5.1 | Actif | 3 |
| 5.1.1 | Tableau des immobilisations | 3 |
| 5.1.2 | Tableau des amortissements | 4 |
| 5.1.3 | Immobilisations incorporelles | 4 |
| 5.1.4 | Immobilisations corporelles | 5 |
| 5.1.5 | Immobilisations financières | 5 |
| 5.1.6 | Stocks | 6 |
| 5.1.7 | Créances | 6 |
| 5.1.8 | Disponibilités et divers | 6 |
| 5.1.9 | Charges constatées d'avance | 7 |
| 5.2 | Passif | 8 |
| 5.2.1 | Tableau de variation des Fonds propres | 8 |
| 5.2.2 | Ventilation du résultat de l'exercice | 9 |
| 5.2.3 | Fonds dédiés | 10 |
| 5.2.4 | Provisions pour risques et charges | 10 |
| 5.2.5 | Dettes financières | 11 |
| 5.2.6 | Autres dettes | 11 |
| 5.2.7 | Produits constatés d'avance | 12 |
| 6 | Informations relatives au compte de résultat | 13 |
| 6.1 | Ventilation des produits d'exploitation par secteur d'activité | 13 |
| 6.2 | Autres informations | 13 |
| 6.2.1 | Transferts de charges | 13 |
| 6.2.2 | Autres charges | 13 |
| 6.3 | Résultat financier | 13 |

| | | |
|------|--|----|
| 6.4 | Résultat exceptionnel | 14 |
| 6.5 | Impôt sur les bénéfices | 14 |
| 6.6 | Effectif moyen | 14 |
| 6.7 | Rémunération des dirigeants | 15 |
| 6.8 | Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (<i> pied du compte de résultat</i>) | 15 |
| 6.9 | Honoraires du commissaire aux comptes | 15 |
| 6.10 | Engagements reçus | 16 |
| 6.11 | Proposition d'affectation du résultat 2020 | 16 |



1 **Objet, missions et moyens d'action**

1.1 **Objet social**

L'ACSSO est une structure de soins coordonnés et gradués à domicile entrant dans le cadre de l'alternative à l'hospitalisation et à toute forme de placement en établissement de santé. Elle contribue à une prise en charge sanitaire, médico-sociale et sociale globale de la personne. Dans cet esprit, elle coordonne l'offre de soins de proximité. Elle entend proposer un service de qualité aux personnes. Pour cela, l'association, organise des évaluations internes et se soumet à des audits qualités externes. Toute action est centrée sur les besoins réels des personnes accueillies.

1.2 **Nature et périmètre des activités et missions sociales réalisées**

Nos principales missions sont des actions humanitaires, d'entraide, sociales services à domicile pour personnes âgées, dépendantes, handicapées, soins à domicile.

1.3 **Description des moyens mis en œuvre**

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

Investissements : Notre entité est locataire de son siège social, mais elle est propriétaire d'un entrepôt de stockage. Elle bénéficie également d'une flotte de véhicules pour ses activités de soins, ainsi que pour son activité de portage de repas. Elle dispose de nombreux matériels de bureau et informatique pour l'ensemble de ses structures.

Les investissements de l'exercice 2020 se sont élevés à 4.314 € et les sorties d'actif à 45.575 €.

Ressources humaines : Au cours de l'exercice 2020, notre effectif s'est élevé à 107 personnes. Nous avons enregistré 6 nouvelles embauches et 17 départs au cours de l'exercice.

Autres moyens engagés : Les frais de formation engagés sur l'exercice se sont élevés à 62.882€.

2 **Faits caractéristiques**

2.1 **Faits caractéristiques de l'exercice**

- La crise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement majeur de l'exercice. Dans ce contexte, l'association a mis en œuvre les différentes mesures mises à sa

28 avril 2021 – ACSSO Annexe aux comptes 2020

© 2020 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International.



disposition sur le plan réglementaire (adaptation de l'organisation du travail) afin de poursuivre son activité dans les meilleures conditions possibles sur 2020.

- la première application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 « *relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif* » avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.

2.2 Faits postérieurs à la clôture de l'exercice

Début 2021 et à la suite de la mise en place de nouveaux accords, négociés fin 2020, l'association a engagé des procédures de licenciement. Compte tenu des provisions comptabilisées au 31 décembre 2020, le surcoût de ces licenciements est estimé à 38.368 €.

3 Principes, règles et méthodes comptables

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et ANC 2019-04 pour le secteur social et médico-social, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Changement de méthode

La première application du règlement ANC n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si le règlement ANC n°2018-06 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

Les postes impactés par l'application de cette première application du règlement ANC n°2018-06 sont les suivants :

- Réaffectation des comptes de réserves et de report à nouveau, selon le nouveau plan de compte du règlement ANC 2018-06 et ANC 2019-04 ;
- Remontée dans le résultat d'exploitation des utilisations et des reports en fonds dédiés.

Changement d'estimation

Au cours de l'exercice, notre entité a décidé de changer la méthode d'estimation de la provision pour départ à la retraite. Celle-ci est, désormais, calculée sur la base du salaire brut prime décentralisée comprise.

28 avril 2021 – ACSSO Annexe aux comptes 2020



Tenue générale des comptes de l'association

Les activités SSIAD, HAD, Réseau de Soins palliatifs, « Portage de repas » et « Espace Ressources Cancer » font l'objet de comptes distincts, regroupés par la suite dans les comptes de l'Association.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels clos au 31 décembre 2020 et arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association, réuni le 21 avril 2021.

4 Suivi des points significatifs de l'exercice précédent

4.1.1 Décision de la Commission des chefs des services financiers

Suivant décision du 28 janvier 2020, la commission des chefs des services financiers a décidé d'accorder à votre association, un plan provisoire d'apurement échelonné de trente mois à compter du 20 mars 2020, pour le règlement de l'ensemble des dettes fiscales et sociales d'un montant de 579.323 €.

Compte tenu des règlements effectués par notre entité, cette dette a été ramenée à 372.416 € à la clôture de l'exercice 2020.

4.1.2 Suivi du litige avec l'Urssaf

Par arrêté du 5 mars 2020, la Cour d'Appel d'Amiens a infirmé le jugement en première instance, du tribunal des affaires de sécurité sociale de Beauvais du 8 novembre 2018 et condamné l'association à payer à l'URSSAF de Picardie les sommes en principales et les majorations de retard, relatives aux chefs de redressement contestés, à savoir la somme de 681.391 €. L'association s'est pourvue en cassation contre cette décision.

Une provision pour risque et charge est inscrite au passif du bilan de l'association pour couvrir cette somme.

5 Informations relatives au bilan

5.1 Actif

5.1.1 Tableau des immobilisations

Au cours de l'exercice 2020, les mouvements sur les immobilisations brutes se présentent de la manière suivante :

28 avril 2021 – ACSSO Annexe aux comptes 2020

© 2020 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés.
Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International.



| Rubriques | Solde au 31/12/2019 | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/12/2020 |
|---|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| Immobilisations incorporelles | 113.414 | 3.240 | | 116.654 |
| <i>terrains et aménagements</i> | 372.020 | | | 372.020 |
| <i>constructions</i> | 377.868 | | | 377.868 |
| <i>matériels et outillages</i> | 104.940 | | 1.615 | 103.325 |
| <i>autres immobilisations corporelles</i> | 276.775 | 1.074 | 43.960 | 233.889 |
| Total immobilisations corporelles | 1 131 604 | 1.074 | 45.575 | 1.087.103 |
| Immobilisations financières | 21 743 | 15.616 | | 37.359 |
| TOTAL | 1 266 761 | 19.930 | 45.575 | 1.241.116 |

5.1.2 Tableau des amortissements

| Rubriques | Solde au 31/12/2019 | Dotations | Reprises | Solde au 31/12/2020 |
|-------------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| Immobilisations incorporelles | 113.424 | 2.638 | | 116.062 |
| Immobilisations corporelles | 500.447 | 47.343 | 45.575 | 502.215 |
| TOTAL | 613.861 | 49.981 | 45.575 | 618.267 |

5.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les acquisitions de l'exercice se sont élevées à 3.240 € et concernent un logiciel mobil.



5.1.3.1 Méthode d'Amortissement

Les principaux modes et durées d'amortissement sont les suivants :

| <u>Types d'immobilisations</u> | <u>Mode</u> | <u>Durée</u> |
|--------------------------------|-------------|--------------|
| Logiciels | Linéaire | 1 et 3 ans |

5.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les acquisitions de l'exercice concernent principalement du matériel informatique pour 1.074 € (ordinateurs).

Les sorties de l'exercice, soit 45.575 € concernent, quant à elles, des mises au rebut de matériels (matériels informatiques et matériels de bureau principalement) totalement amortis.

5.1.4.1 Amortissement

Les principaux modes et durées d'amortissement sont les suivants :

| <u>Types d'immobilisations</u> | <u>Mode</u> | <u>Durée</u> |
|--------------------------------|-------------|----------------|
| Constructions | Linéaire | 20 ans |
| Installations techniques | Linéaire | 2 à 10 ans |
| Installations, agencements | Linéaire | 3, 5 et 10 ans |
| Matériels de transport | Linéaire | 5 ans |
| Matériels de bureau | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Mobiliers | Linéaire | 3, 5 et 10 ans |

5.1.5 Immobilisations financières

Au cours de l'exercice 2020, notre entité a pris à bail, des surfaces supplémentaires au niveau du siège social, entraînant une augmentation du dépôt de garantie. Les immobilisations financières se détaillent comme suit :

28 avril 2021 – ACSSO Annexe aux comptes 2020



| | |
|--|----------------------|
| • Prêt logement du personnel | 5 432 |
| • Dépôts et cautionnements | 31.927 |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | <u>37.359</u> |

5.1.6 Stocks

La valorisation des stocks a été effectuée au dernier prix d'achat TTC, pour un montant global de 108.241€.

Il n'a pas été comptabilisé de provision pour dépréciation des stocks au 31 décembre 2020.

5.1.7 Créances

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à 1 an. Après examen des créances clients par la direction de l'association, aucune provision pour dépréciation n'a été comptabilisée à la clôture de l'exercice.

5.1.7.1 *Autres créances et produits à recevoir*

A la clôture de l'exercice, les autres créances se détaillent comme suit :

| | |
|------------------------------------|----------------|
| • Compte épargne temps – CET | 10.095 |
| • Avances et acomptes au personnel | 9.000 |
| • Produits à recevoir | 84.072 |
| • Autres comptes débiteurs | 883 |
| TOTAL AUTRES CREANCES | 104.050 |

5.1.8 Disponibilités et divers

Au 31 décembre 2020, la trésorerie nette s'élève à 1.483.561 €, contre 919.305 € pour l'exercice précédent.



| | <u>31/12/2019</u> | <u>31/12/2020</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Compte bancaire BNP | 36.155 | 4.942 |
| Compte bancaire CE ACSSO | 13.853 | 36.942 |
| Compte bancaire CE HAD | 919.302 | 798.930 |
| Compte bancaire CE volet social | 114.909 | 145.056 |
| Compte bancaire CE SSIAD | | 172.468 |
| Compte à terme | 325.000 | 325.000 |
| Caisses | 13 | |
| Intérêts courus à recevoir | | 223 |
| TOTAL TRESORERIE active | 1.412.692 | 1.483.561 |
| Compte bancaire CE SSIAD | -489.723 | |
| Compte bancaire BNP SSIAD | -3.664 | |
| TOTAL TRESORERIE passive | -493.387 | |
| Soit TRESORERIE NETTE | 919.305 | 1.483.561 |

Les produits financiers réalisés sur l'exercice se sont élevés à 248 €. Ces derniers donnent lieu à une imposition au taux réduit, l'année de leur perception.

5.1.9 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance comptabilisées à la clôture de l'exercice pour 3.472 € correspondent à des charges d'exploitation relatives à l'exercice 2021.



5.2 Passif

L'entité gestionnaire distingue dans ses fonds propres, les fonds propres restituables qui constituent les « *fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale (SMS) sous gestion contrôlée* ». Sont concernés le résultat, le report à nouveau et les réserves.

5.2.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

| | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|--|-------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|-------------------|
| Réserves | 1.276.088 | | | 12.386 | 1.263.702 |
| - Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée | 1.270.655 | | | 12.386 | 1.258.269 |
| - Dont réserves des autres activités | 5.433 | | | | 5.433 |
| Report à nouveau | -2.630.548 | -698.306 | | 12.386 | -3.316.469 |
| - RAN des activités SMS | -1.904.278 | -321.820 | | -56.306 | -2.282.404 |
| - Dépenses rejetées et non opposables à l'autorité de tarification | -1.168.792 | | | 68.690 | -1.100.102 |
| - RAN des autres activités | 442.522 | -376.486 | | | 66.037 |
| Résultat de l'exercice | -698.306 | -698.306 | 671.612 | | 671.612 |
| - Résultat sous gestion contrôlée | -321.820 | -321.820 | 336.307 | | 336.307 |
| - Résultat des autres activités | -376.486 | -376.486 | 335.305 | | 335.305 |
| Situation nette | -2.052.766 | -698.306 | 671.612 | | -1.381.155 |
| | | | | | |



| | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|-------------------|
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 151.870 | | | 1.074 | 150.796 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | -1.900.896 | -698.306 | 671.612 | 1.074 | -1.230.359 |

Le résultat 2019, soit une perte de -698.306 € a été affectée de la manière suivante :

- Au compte de report à nouveau pour les résultats de l'HAD (-413.290 €) et pour les résultats du portage de repas (+36.803 €) ;
- Le résultat 2019 du SSIAD, soit -321.821 € :

| | |
|---|-------------|
| Reprise des résultats antérieurs | -289 078.10 |
| Reprise sur la réserve de compensation des déficits | -13 016.08 |
| Dépenses pour Congés Payés rejetées | 53 689.47 |
| Provision prud'homme rejetées | 15 000.00 |
| Déficit affecté à l'augmentation des charges | -88 415.83 |

5.2.2 Ventilation du résultat de l'exercice

L'exercice clos au 31 décembre 2020 fait ressortir un résultat global bénéficiaire de +671.612 €, contre un résultat déficitaire de -698.306 € au 31 décembre 2019.

| SSIAD | | HAD | | RSP | | Repas | | ERC | | total | |
|----------|----------|----------|----------|------|------|---------|---------|------|------|----------|----------|
| 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| +336.307 | -321.821 | +313.526 | -413.289 | 0 | 0 | +21.778 | +36.803 | 0 | 0 | +671.612 | -698.306 |

5.2.2.1 Subventions d'investissements

Au cours de l'exercice précédent, l'association a bénéficié d'une subvention d'investissement de 177.172 € pour les systèmes d'information du programme hôpital numérique.

Il n'y a pas eu de nouvelles subventions sur l'exercice 2020. La quote-part de subvention d'investissement ramenée au résultat s'est élevée à 1.074 € pour 2020.

28 avril 2021 – ACSSO Annexe aux comptes 2020



5.2.3 Fonds dédiés

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

| Variation des fonds dédiés issus de | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisation | | Transferts | A la clôture de l'exercice | |
|---|-----------------------------|---------------|----------------|--------------------|------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | Dont remboursement | | Montant global | Fonds dédiés sans dépenses depuis plus de 2 ans |
| Subventions | 7.175 | 13.986 | | | | 21.161 | |
| Contributions financières autres organismes | 83.004 | 50.000 | 42.053 | | | 90.951 | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| TOTAL | 90.179 | 63.986 | 42.053 | | | 112.112 | |

A la clôture de l'exercice, les fonds dédiés se détaillent comme suit :

| | |
|--|------------------|
| - Crédit non reconductible pour logiciels métier | 40.952 € |
| - Crédit non reconductible pour litige Urssaf | 50.000 € |
| - Subventions ERC | 21.160 € |
| Soit un total de | 112.112 € |

5.2.4 Provisions pour risques et charges

5.2.4.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Au cours de l'exercice 2020 les provisions pour risques et charges ont évolué de la manière suivante :

| | 31/12/2019 | Dotations ou affectations | Reprise ou diminution | 31/12/2020 |
|--|------------------|---------------------------|-----------------------|------------------|
| ▪ Indemnité de départ à la retraite et autres indemnités | 341.811 | 260.794 | 3.627 | 598.978 |
| ▪ Provision litiges prud'homaux | 117.178 | 67.675 | 57.371 | 127.482 |
| ▪ Provision autres litiges | | 7.003 | | 7.003 |
| ▪ Provision pour risque Urssaf (1) | 681.387 | | | 681.387 |
| TOTAL | 1.140.376 | 335.472 | 60.998 | 1.414.850 |

28 avril 2021 – ACSSO Annexe aux comptes 2020



(1) Cf commentaires paragraphe 4.1.2

5.2.4.2 Provision pour indemnité de départ à la retraite

La provision pour indemnité de départ à la retraite a été calculée sur la base de 10% du salaire brut de décembre, multipliée par le nombre d'année d'ancienneté. Il est à noter que désormais, le salaire brut de décembre retenu, comprend la prime décentralisée.

5.2.5 Dettes financières

Au cours de l'exercice 2020, l'association n'a pas souscrit de nouveaux emprunts. Le montant remboursé sur les emprunts en cours s'est élevé à 64.014 €.

Toutes les autres dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.

| | Montant brut au 31/12/2020 | Degré d'exigibilité du passif | | |
|------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|
| | | Echéance à - d'un an | Echéance à + d'un an | Echéance à + de cinq ans |
| Emprunt nominal 170.000 € | 81.922 | 18.728 | 63.194 | |
| Emprunt nominal 380.000 € | 216.392 | 37.992 | 164.310 | 14.091 |
| Emprunt nominal 100.000 € | 51.569 | 10.104 | 41.465 | |
| Intérêts courus sur emprunts | 517 | 517 | | |
| total | 350.400 | 67.342 | 268.968 | 14.091 |

5.2.6 Autres dettes

5.2.6.1 Charges à payer

| Charges à payer | Montant |
|--|------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 517 |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 9.104 |
| Dettes fiscales et sociales (provision congés à payer, CET et autres charges de personnel) | 696.278 |
| Autres dettes (dont indus à payer) | 463.121 |
| Charges à payer CCSF | 372.416 |
| Total | 1.541.436 |



5.2.7 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance, d'un montant de 1.862 € au 31 décembre 2020 correspondent à des produits perçus d'avance sur le portage de repas



6 Informations relatives au compte de résultat

6.1 Ventilation des produits d'exploitation par secteur d'activité

| | 2020 | 2019 | variation 2020/2019 | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------|
| | | | en euros | en % |
| produits HAD | 6 281 699 | 5 464 775 | 816 924 | 15% |
| subvention ARS pour HAD | 301 723 | 190 365 | 111 358 | 58% |
| produits SSIAD | 3 323 557 | 3 192 939 | 130 618 | 4% |
| ventes de repas | 796 359 | 697 267 | 99 092 | 14% |
| subvention pour RSP | 307 115 | 307 115 | 0 | 0% |
| subventions pour ERC | 68 553 | 43 727 | 24 826 | 57% |
| autres subventions | 27 041 | 47 337 | -20 296 | -43% |
| reprise de provisions | 77 640 | 36 852 | 40 788 | 111% |
| autres produits | 31 948 | 47 043 | -15 095 | -32% |
| reprise sur fonds dédiés | 42 053 | | 42 053 | |
| TOTAL | 11 257 687 | 10 027 419 | 1 230 269 | 12% |

Comme indiqué ci-dessus, les reprises sur fonds dédiés sont désormais dans les produits d'exploitation.

6.2 Autres informations

6.2.1 Transferts de charges

Les transferts de charges correspondent aux avantages en nature pour 4.915 €.

6.2.2 Autres charges

Le poste « autres charges » d'un montant de 34.975 € comprend notamment 33.690 € de créances irrécouvrables.

6.3 Résultat financier

Au 31 décembre 2020, le résultat financier est déficitaire de -7.940 €, soit :

| | |
|--|---------------|
| • Produits financiers sur livrets et comptes à terme | +248 |
| • Intérêts sur emprunts | -8.188 |
| Résultat financier | -7.940 |

28 avril 2021 – ACSSO Annexe aux comptes 2020

© 2020 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG/ISA constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés.
Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International.



6.4 Résultat exceptionnel

A la clôture de l'exercice, le résultat exceptionnel est déficitaire de +2.597 €, soit :

| | TOTAL |
|---|----------------|
| Produits | |
| Régularisation comptes de tiers (<i>fournisseurs, organismes sociaux</i>) | 19.825 |
| Produits 2019 | 6.556 |
| Quote-part de subvention d'investissement ramenée au résultat | 1.074 |
| Trop provisionné antérieurement | 13.691 |
| Total des produits exceptionnels | 41.146 |
| Charges | |
| Régularisation comptes de tiers | 26.462 |
| Frais de formation 2019 | 7.117 |
| Frais de véhicule 2019 | 1.180 |
| Pénalités | 3.655 |
| Amende | 135 |
| Total des charges exceptionnels | -38.549 |
| Résultat exceptionnel | +2.597 |

6.5 Impôt sur les bénéfices

L'association n'est pas assujettie à impôts commerciaux. Toutefois, elle est soumise à un impôt au taux réduit sur les produits financiers, l'année de leur perception.

6.6 Effectif moyen

L'effectif 2020 est de 107 personnes contre 127 pour l'exercice 2019. Au cours de l'exercice 2020, il y a eu 6 entrées, mais 17 sorties, dont 5 licenciements. L'association adhère à la convention collective FEHAP 1951.

| | 2019 | 2020 |
|------------------------|-------------|-------------|
| Administration Gestion | 11 | 10 |
| Direction Encadrement | 20 | 18 |
| Paramédical | 78 | 63 |
| Médical | 7 | 6 |
| Services Educatifs | 3 | 1 |
| Services Généraux | 8 | 9 |
| TOTAL | 127 | 107 |



6.7 Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est signalé que les rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants se sont élevés à 289.134 €. Il est rappelé que les membres du conseil d'administration sont bénévoles.

6.8 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature *(pied du compte de résultat)*

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature correspondant à la valorisation du bénévolat.

Cette valorisation a été effectuée sur la base des heures déclarées par chaque bénévole, en retenant le coût horaire de 54 €, appliqué en fonction de la nature des travaux réalisés par le bénévole.

Compte tenu de ces éléments, le bénévolat a été comptabilisé au 31 décembre 2020 pour 75.330€.

| Nombre d'heures déclarées | Coût horaire | Total comptabilisé |
|---------------------------|--------------|--------------------|
| 1.395 heures | 54 € | 75.330 € |

6.9 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pris en charge sur l'exercice se sont élevés à 22.236 € TTC, au titre de sa mission de contrôle des comptes.



6.10 Engagements reçus

| | Nominal | Capital restant dû au 31/12/2020 | Engagements reçus | Valeur de l'engagement |
|----------------------------|-----------|----------------------------------|-------------------|------------------------|
| Emprunt souscrit n°4407946 | 100.000 € | 51.569 | Nantissement | 50.000 € |
| Emprunt souscrit n°4407947 | 170.000 € | 81.922 | Nantissement | 85.000 € |
| Emprunt souscrit n°4407948 | 380.000 € | 216.392 | Nantissement | 190.000 € |

6.11 Proposition d'affectation du résultat 2020

| Activité | Résultat à affecter | Montant | Affectation |
|---|---------------------|---|--|
| HAD | 313 525.38€ | 313 525.38€ | Réserve de trésorerie |
| RSP | 0.00€ | .00€ | |
| SSIAD (sous réserve du contrôle de notre financeur l'ARS) | 336 307.83€ | 32 795.91€ 28 026,20€ 275 485,72€ | Dépenses pour congés payés Reprise sur Provisions prud'homme affectée à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie) |
| REPAS | 21 778.94€ | 21 778.94€ | Réserve de trésorerie |
| ERC | 0.00€ | 0.00€ | |
| Total | 671 612.15€ | 671 612.15€ | |

