

ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS 76

Rapport du commissaire aux comptes sur
les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS 76
6 rue d'Alembert
76140 LE PETIT QUEVILLY

*Ce rapport contient 4 pages
Les annexes contiennent 23 pages*

Bois-Guillaume

65 Allée Alfred Nobel
76230 BOIS-GUILLAUME

Tél : 02 35 73 05 08

contact@expertisecrg.fr

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Association LES PAPILLONS BLANCS 76

Siège social : 6 rue d'Alembert – 76140 LE PETIT QUEVILLY
Exercice clos le 31 décembre 2019

Mesdames, Messieurs,

Opinion sur les comptes annuels

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 LES PAPILLONS BLANCS 76 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Président sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association LES PAPILLONS BLANCS 76 à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

S'agissant des éléments survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes annuels relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la Direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication aux membres appelés à statuer sur les comptes.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale 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 Président.

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.

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.

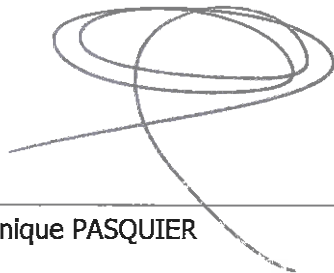
Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle 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.

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.

Bois Guillaume, le 1^{er} septembre 2020

Le Commissaire aux Comptes
COMPTABILITE REVISION GESTION



Dominique PASQUIER

LES PAILLONS BLANCS 76
6 RUE D'ALEMBERT
76140 LE PETIT QUEVILLY

BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2019

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	2018 Montant Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	42 332.11	42 332.11		
Autres immobilisations incorporelles	304 887.93	252 794.51	52 093.42	56 942.13
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles				
Terrains	887 216.82	54 559.87	832 656.95	832 656.95
Constructions	25 127 663.20	15 676 478.86	9 451 184.34	9 921 984.55
Installations techniques, matériel et outillage	4 111 644.42	3 396 588.78	715 055.64	732 723.42
Autres immobilisations Corporelles	3 782 642.09	2 852 694.09	929 948.00	883 038.41
Immobilisations Corporelles en cours	519 617.66		519 617.66	81 091.50
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	1 560.00		1 560.00	1 560.00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 560.49		11 560.49	11 560.49
TOTAL I	34 789 124.72	22 275 448.22	12 513 676.50	12 521 557.45
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande	4 990.90		4 990.90	3 705.20
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 176 610.39	1 965.47	1 174 644.92	4 124 429.59
Autres créances	1 251 749.29		1 251 749.29	401 271.37
Valeurs mobilières de placement	297 732.00		297 732.00	497 732.00
Disponibilités	8 573 715.75		8 573 715.75	5 038 987.07
Charges constatées d'avance	17 364.17		17 364.17	15 746.46
TOTAL III	11 322 162.50	1 965.47	11 320 197.03	10 081 871.69
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
TOTAL IV				
Primes de remboursement des obligations				
TOTAL V				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL VI				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	46 111 287.22	22 277 413.69	23 833 873.53	22 603 429.14

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou ce service, entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : 2 426 394.21

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles. Dont à plus d'un an :

BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2019

P A S S I F		2019	2018
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		7 853 135.52	7 840 070.37
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Dons et legs			
Subvention d'investissement sur biens renouvelables		1 149 500.75	1 162 565.90
Réserves			
Excédents affectés à l'investissement		840 017.73	822 608.73
Réserve de compensation		676 157.40	522 642.24
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		419 724.60	419 724.60
Autres réserves			
Report à nouveau			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		871 424.85	833 956.34
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		-323 442.03	-262 211.69
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		-1 028 940.03	-1 103 784.57
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		-1 086 090.84	-965 945.56
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)		711 273.15	81 175.04
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		878 175.26	737 945.72
Provisions réglementées			
Couverture du besoin en fonds de roulement		470 342.96	470 342.96
Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations		2 457 452.70	1 968 319.15
Réserves des plus-values nettes d'actif		1 416 022.39	1 432 139.03
Immobilisations grevées de droits			
	TOTAL I	15 304 754.41	13 959 548.26
Comptes de liaison			
	TOTAL II		
Provisions pour Risques		227 033.18	230 533.18
Provisions pour Charges		1 062 387.19	865 663.72
Fonds Dédiés		215 725.41	184 067.50
	TOTAL III	1 505 145.78	1 280 264.40
Dettes			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		2 744 901.90	3 151 401.14
Emprunts et dettes financières divers (3)		54 598.29	60 474.29
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Redevables créditeurs		1 684.44	763.33
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)		530 988.37	575 930.99
Dettes sociales et fiscales		2 749 243.67	2 793 528.02
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		116 333.83	70 440.81
Autres dettes (5)		826 222.84	711 077.90
Produits constatés d'avance			
	TOTAL IV	7 023 973.34	7 363 616.48
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	23 833 873.53	22 603 429.14
(1) Dont comptes 1201 et compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs		1 026 638.87 -333 213.59	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.			
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.			
(4) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an			530 988.37
(5) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales			

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE
DU 01/01/2019 AU 31/12/2019

CHARGES	Exercice 2019	Exercice 2018
Charges d'exploitation		
Achats de marchandise variation de stock	64.75	6 132.38
Achats de matières premières et fournitures variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements variation de stock	64 013.98	93 517.47
Achats non stockés de matières et fournitures	873 027.56	845 833.90
Services extérieurs et autres	3 158 162.51	3 117 492.32
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	999 584.04	967 419.66
- autres	98 551.95	95 380.65
Charges de personnel		
- salaires et traitements	10 437 727.80	10 312 573.69
- charges sociales	3 672 386.30	4 134 916.54
Dotations aux amortissements et provisions		
<i>Dotations aux amortissements :</i>		
- des immobilisations	1 230 210.67	1 230 025.46
- des charges d'exploitation à répartir		
<i>Dotations aux dépréciations et aux provisions :</i>		
- sur actif circulant	609.27	
- pour risques et charges d'exploitation	315 677.13	436 039.52
Autres charges	82 139.89	76 865.70
TOTAL I	20 932 155.85	21 316 197.29
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	89 062.40	100 500.73
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL II	89 062.40	100 500.73
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	1 000.00	675.00
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	1 995.24	1 179.08
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	600 000.00	648 856.98
- dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actif	25 900.00	702 586.40
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	39 607.33	74 876.86
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	668 502.57	1 428 174.32
TOTAL DES CHARGES	21 689 720.82	22 844 872.34
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	711 273.15	81 175.04
TOTAL GENERAL (I + II + III)	22 400 993.97	22 926 047.38

**COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE
DU 01/01/2019 AU 31/12/2019**

PRODUITS	Exercice 2019	Exercice 2018
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	362.87	13 105.79
Production vendue		
- prestations de services	353 354.35	404 208.29
- divers	777 191.33	828 980.14
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	20 004 683.25	19 309 762.56
Subventions d'exploitations et participations	16 517.36	6 772.04
Reprises sur amortissements et provisions	101 767.11	506 253.15
Transferts de charges	2 211.90	3 685.92
Autres produits	863 616.92	987 296.56
TOTAL I	22 119 705.09	22 060 064.45
Produits financiers		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	22 499.14	24 000.44
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	22 499.14	24 000.44
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	97 957.23	774 552.84
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	110 866.45	1 735.56
- reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif	42 016.64	41 522.38
- reprises sur autres provisions réglementées		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	7 949.42	24 171.71
Transferts de charges		
TOTAL III	258 789.74	841 982.49
TOTAL DES PRODUITS	22 400 993.97	22 926 047.38
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	22 400 993.97	22 926 047.38

ELEMENTS DE L'ANNEXE

===

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2019, caractérisé par les données suivantes :

- Total du bilan	23 833 873.53€
- Total du compte de résultat	22 400 993.97€
- Résultat de l'exercice	+ 711 273.15€

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 Décembre.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis en date du 31 Décembre 2019 par le Conseil d'administration.

- Note n°1 Règles et méthodes comptables
- Note n°2 Tableau de mouvements des immobilisations
- Note n°3 Tableau des amortissements
- Note n°4 Informations relatives au bilan sur les fonds propres
- Note n°5 Tableau de mouvements des fonds associatifs
- Note n°6 Tableau de résultat sous contrôle de tiers financeurs
- Note n°7 Tableau du résultat de l'exercice
- Note n°8 Tableau de mouvements des réserves et provisions
- Notes n°9 Tableaux des emprunts
- Note n°10 Tableau d'analyse par échéances des créances
- Note n°11 Tableau d'analyse par échéances des dettes
- Note n°12 Engagements financiers

NOTE N°1

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

b) Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) Stock

Néant.

d) Créances

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

e) Autre précision à apporter concernant le traitement comptable de :

Engagements Retraite

Le coût des indemnités de fin de carrière des salariés, est pris en charge par l'autorité de tarification au moment du départ effectif du salarié à la retraite.

- MODIFICATIONS INTERVENUES D'UN EXERCICE A L'AUTRE

a) Changement de méthode d'évaluation

Néant.

b) Changement de méthode de présentation

Néant.

- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

En date du 16 mars 2020, le Gouvernement Français a édicté des dispositions strictes relatives à l'épidémie de Covid-19 en cours en Europe. La volonté première de la direction de la société est de préserver la santé de ses collaborateurs et les mesures qui ont été prises en ce sens évolueront avec la situation. L'incertitude inhérente à une crise de cette ampleur ne permet pas à ce stade de prévoir l'impact de cette situation sur l'activité de la société et sur ses résultats futurs.

Ces comptes ont été arrêtés par la direction de la Société, le 23 mars 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19

Note n° 2 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS
Consolidé au 31/12/2019

IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Acquisitions et apports	Cessions et mises hors service	Virements poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	42 332.11				42 332.11
Autres immobilisations incorporelles	287 020.35	24 841.85	6 974.27		304 887.93
TOTAL 1	329 352.46	24 841.85	6 974.27		347 220.04
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	822 746.02				822 746.02
Agencements et aménagements de terrain	64 470.80				64 470.80
Constructions :	24 740 632.90	310 660.83	99 779.16	176 148.63	25 127 663.20
. sur sol propre	19 432 202.01		98 839.89	216 495.21	19 549 857.33
. Install. Génér. Agencement	4 527 848.59	310 660.83	939.27	40 346.58	4 797 223.57
. Sur sol d'autrui	780 582.30				780 582.30
Aménagement des constructions					
Install. Techn. Matériels et outillages	4 423 854.50	193 658.73	477 435.41	28 433.40	4 111 644.42
Matériels et mobiliers	744 900.59	29 995.51	28 268.73	7 386.15	739 241.22
. Matériels de bureau	503 144.01	21 023.28	24 550.81	7 386.15	492 230.33
. Mobiliers de bureau	241 756.58	8 972.23	3 717.92		247 010.89
Matériels de transport	1 102 017.99	68 540.52	124 281.38		1 046 307.13
Autres	2 065 091.48	158 376.44	86 045.10	140 328.08	1 997 093.74
. Install. Général Agencements	2 065 091.48	158 376.44	86 045.10	140 328.08	1 997 093.74
Aménagements Divers					
En cours	81 091.50	466 042.46	27 516.30		519 617.66
TOTAL 2	34 044 805.78	1 227 274.49	843 296.08	0.00	34 428 784.19
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Prêts					
Autres titres de participation	1 560.00				1 560.00
Autres titres immobilisés					
Dépôts et cautionnements	11 560.49				11 560.49
	13 120.49				13 120.49
TOTAL 3	13 120.49				13 120.49
TOTAL GENERAL	34 387 278.73	1 252 116.34	850 270.35	0.00	34 789 124.72

Note n°3 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

Consolidé au 31/12/2019

	Montants des amortissements au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements poste à poste	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Incorporelles					
Frais d'établissement	42 332.11		6 974.27		42 332.11
Autres immobilisat° Incorporelles	230 078.22	29 690.56			252 794.51
TOTAL 1	272 410.33	29 690.56	6 974.27	-	295 126.62
Corporelles					
Agencements et aménagements de terrain					
Constructions	54 559.87				54 559.87
- sur sol propre	14 818 648.35	787 485.43	99 779.16	170 124.24	15 676 478.86
- Install. Génér. Agencement	12 222 680.86	528 143.94	98 639.89	327 845.68	12 324 139.23
- sur sol d'autrui	2 016 063.87	235 956.05	939.27	497 969.92	2 749 050.57
Aménagement des constructions	579 903.62	23 385.44			603 289.06
Install. Techn. Matériel et outillage	3 691 131.08	209 939.68	476 048.58	28 433.40	3 396 588.78
Matériel et mobilier	623 667.80	46 166.47	28 288.73	6 968.36	634 597.18
- Matériel de bureau	430 181.09	33 714.75	24 550.81	6 968.36	432 376.67
- Mobilier de bureau	193 486.71	12 451.72	3 717.92		202 220.51
Matériel de transport	857 942.21	72 287.05	124 251.38		805 977.88
Autres	1 547 361.64	84 641.48	85 161.61	134 722.48	1 412 118.03
- Install. Génér. Agencement	1 547 361.64	84 641.48	85 161.61	134 722.48	1 412 118.03
Aménagement divers					
TOTAL 2	21 593 310.95	1 200 520.11	813 509.46	-	21 980 321.60
TOTAL GENERAL	21 865 721.28	1 230 210.67	820 483.73	-	22 275 448.22

NOTE N°4

- INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN SUR LES FONDS PROPRES

◆ Dans les fonds propres figure :

Le résultat comptable consolidé de l'exercice pour un montant excédentaire de 711 273.15€

Il se décompose :

- pour la gestion associative, non conventionnée, par un déficit de 6 287.66€,
- pour la gestion commerciale de l'ESAT, non conventionnée, par un excédent de 24 135.53€,
- pour la gestion conventionnée des établissements, par un excédent de 693 425.28€,

Le résultat comptable de la gestion conventionnée des établissements a été corrigé :

- a) De la variation de la provision pour congés payés à la clôture de l'exercice pour un montant de - 14 069.40€,
- b) De reprise de résultats antérieurs pour - 314 057.26€,
- c) De la reprise du CITS mis en réserve d'investissement et/ou de fonctionnement pour - 153 644.61€,
- d) De reprise sur la réserve de compensation des charges d'amortissement pour + 7 828.36€,

En conséquence le résultat administratif consolidé de l'exercice 2019 en attente de contrôle est excédentaire de 219 482.37€.

Le résultat sous contrôle de tiers financeurs pour un montant déficitaire de 1 028 940.03€

Il se décompose :

- pour + 9 785.20 € d'excédent en attente de contrôle pour l'exercice 2016,
- pour - 444 809.60€ de résultat déficitaire à reprendre sur le compte administratif 2018,
- pour - 459 873.51€ de déficit à reprendre sur le compte administratif 2019,
- pour - 79 816.38€ de déficit à reprendre sur le compte administratif 2020,
- pour - 44 915.42€ de déficit à reprendre sur le compte administratif 2021,
- pour + 142 642.69€ d'excédent affecté au financement de mesures d'exploitation des exercices ultérieurs,
- pour - 151 953.01€ de déficit affecté en report à nouveau déficitaire.

Les dépenses non opposables aux tiers financeurs correspondent aux congés payés exclus des résultats administratifs amétés au 31/12/2018 pour 1 086 090.84€.

"Les Papillons Blancs 76"

Nota n°5 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES FONDS ASSOCIATIFS
CONSOLIDE AU 31/12/2019

	Montant au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Virements poste à poste	Montant à la fin de l'exercice
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE					
. Valeur du patrimoine intégré	3 055 882.14				3 055 882.14
. Fonds statutaire	6 936.53				6 936.53
. Apports	1 222 318.96				1 222 318.96
. Legs et donations	3 554 932.74			13 065.15	3 567 997.89
Subventions d'investissements affectés à des biens non renouvelables					
	7 840 070.37	-	-	13 065.15	7 853 135.52
REPORT A NOUVEAU DES GESTIONS NON CONVENTIONNEES					
	833 956.34			37 468.51	871 424.85
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE					
. Résultat de l'exercice des gestions non conventionnées	81 175.04	736 384.42	- 68 817.80	- 37 468.51	711 273.15
. Résultat de l'exercice des gestions conventionnées	99 998.65	24 135.63	- 68 817.80	- 37 468.51	17 847.87
	18 823.61	712 248.69			693 425.28
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE					
. Apports					
. Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables	1 162 665.90			13 065.15	1 149 500.75
. Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					-

"Les Papillons Blancs 76"

**Note n° 6 : TABLEAU DU RESULTAT SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS
CONSOLIDE AU 31/12/2019**

NATURE DU RESULTAT SOUS CONTRÔLE	Débit	Crédit
Résultat sous contrôle de tiers financeurs . En attente de contrôle exercice 2016 . En attente de contrôle exercice 2017 . Affecté à la réduction des charges d'exploitation 2018 . Affecté à la réduction des charges d'exploitation 2019 . Affecté à la réduction des charges d'exploitation 2020 . Affecté à la réduction des charges d'exploitation 2021 . Affecté au financement de mesures d'exploitation des exercices ultérieurs . Report à nouveau déficitaire	444 809,60 459 873,51 79 816,38 44 915,42 151 953,01	9 785,20 142 842,69
	1 028 940,03	

Note n°7 : TABLEAU SYNTHESE DES RESULTATS

EXERCICE 2019

	REPRISE DES RESULTATS DES EXERCICES ANTERIEURS									
	RESULTAT COMPTABLE	DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION	REPRIS DE RESULTAT CA 2015 (+ déductif - excédent)	REPRIS DE RESULTAT CA 2016 (+ déductif - excédent)	REPRIS DE RESULTAT CA 2017 (+ déductif - excédent)	REPRISE SUR LA RESERVE DE COMPENSATION DES DEFICITS	REPRISE SUR LA RESERVE DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENT	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCIERS : Dépenses pour comptes Payés (1)	RESULTAT ADMINISTRATIF DE LA GESTION CONVENTIONNEE EN ATTENTE DE CONTROLE	
SIEGE	62 698,83		7 349,69	18 037,03	-5 759,66		-2 549,04	-7 246,25	38 616,66	
ESAT Section sociale	30 946,33				-732,93		-3,93	4 198,98	27 496,33	
SESSAD	477,21				4 903,23			11 437,74	1 846,23	
CAJ LA CLERETTE	87 962,69				9 482,48			5 218,68	81 254,66	
IMP LA MAISON DE L'ENFANT	87 762,88				16 613,04			19 023,56	-18 977,83	
FOYER LES MOUETTES	109 031,40				10 266,53			-974,56	99 801,43	
FOYER LES ALBATROS hébergement+soins	249 588,24		7 199,60		41 116,09			64 616,67	78 131,56	
IMAS LES ALBATROS	-272 291,07				-683,11			-58 363,25	-213 204,71	
FAM LA BASTIDE hébergement+soins	38 046,32		1 962,32		10 176,73			4 004,32	-281,20	
CAJ ANNA LOUISE CLAVEL	95 075,23				7 410,74			6 032,57	72 674,82	
FOYERS ANNA LOUISE CLAVEL CLEON	160 149,68		16 637,35		-6 843,13			47 849,18	108 094,13	
FOYERS ANNA LOUISE CLAVEL ELBEUF	-54 684,23				-17 118,21			-44 867,64	-16 489,88	
FOYER DE VIE LE CHALET	27 697,13		2 341,45		9 754,38			-5 922,33	25 611,81	
FAM LE LOUIS hébergement+soins	65 804,14		3 690,03		12 915,68			-4 254,40	-3 202,46	
FOYER LES GOELANDS	-6 278,29				20 275,08			-11 605,67	-47 677,45	
CAJ LES COURLES	1 962,18				5 440,00			359,85	-14 922,41	
FOYER ROBERT LE DANTEC	20 016,81				5 476,02			1 641,34	8 612,30	
SOUR-TOTAL GESTION CONVENTIONNEE	693 426,28	0,00	31 980,84	34 900,91	59 953,61	0,00	-7 828,36	14 069,40	219 482,37	
GESTION NON CONVENTIONNEE Association	-6 267,66								-6 267,66	
ESAT Section commerciale	24 136,53								24 136,53	
SOUR-TOTAL GESTION NON CONVENTIONNEE	17 868,87	0,00				0,00	0,00	0,00	17 868,87	
TOTAL GENERAL	711 273,15	0,00	31 980,84	34 900,91	59 953,61	0,00	-7 828,36	14 069,40	237 330,24	

(1) mouvements débiteurs(-) ou créditeurs (+) de l'exercice au compte 1192 : Dépenses non opposables aux tiers financiers

NOTE n°8 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES RESERVES ET PROVISIONS
INSCRITES AU BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2019

NATURE DES PROVISIONS	Montants au début de l'exercice	Augmentation Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	Virements poste à poste	Montant à la fin de l'exercice
FONDS DE RESERVES					
. de trésorerie	419 724,60				419 724,60
. de compensation	438 507,43	129 912,63	122 213,72		446 206,34
. de compensation charge d'amortissement	84 134,81	149 978,25	4 162,00		229 951,06
. d'investissements	822 608,73				822 608,73
. d'investissements CPOM		17 409,00			17 409,00
TOTAL	1 764 975,57	297 299,88	126 375,72		1 935 899,73
FONDS DES PROVISIONS REGLEMEENTEEES					
. de Trésorerie	470 342,96				470 342,96
. de renouvellement d'immobilisation	1 968 319,15	600 000,00	110 866,45		2 457 452,70
. d'investissements	1 432 139,03	25 900,00	42 016,64		1 416 022,39
TOTAL	3 870 801,14	625 900,00	152 883,09		4 343 818,05
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
. Provisions pour litiges et pour risques	230 533,18				227 033,18
. Provisions pour travaux	4 123,77		3 500,00		4 123,77
. Provisions pour salaires	74 893,38				74 893,38
. Provisions pour départ à la retraite	786 371,41	315 677,13	98 267,11		983 094,88
. Autres provisions pour charges	275,00			20 686,55	275,00
. Autres provisions : Fonds dédiés à la RTT	0,16				0,16
. Autres provisions : Fonds dédiés au CET					
TOTAL	1 096 196,90	315 677,13	101 767,11	20 686,55	1 289 420,37
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS :					
Sur immobilisations					
. incorporelles					
. corporelles					
. financières					
Sur stock en cours					
Sur compte clients et usagers	1 356,20	609,27			1 965,47
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	1 356,20	609,27			1 965,47
Dont dotations et reprises :					
. d'exploitation					
. financières	316 286,40		101 767,11		
. exceptionnelles	625 900,00		152 883,09		

Note n°9.1 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS

ORGANISMES FINANCIERS

Consolidé au 31/12/2019

I - Mouvements sur capital

Durée	Organismes financiers	Total dû à l'origine	Total échu Fin exercice n - 1	Echu pendant l'exercice n	Total échu Fin exercice n	Reste dû Fin exercice n
20 ans	Société Générale	350 167.00	216 737.16	21 886.48	238 433.64	111 733.36
7 ans	Société Générale	88 000.00	59 435.01	13 030.07	72 465.08	15 534.92
7 ans	Société Générale	100 000.00	67 538.86	14 806.92	82 346.78	17 653.22
15 ans	Société Générale	94 600.00	71 849.11	7 650.00	79 299.11	15 300.89
15 ans	Société Générale	588 400.00	463 409.51	48 122.90	511 532.21	74 867.79
15 ans	Caisse des dépôts	376 000.00	248 888.73	26 064.30	274 953.03	101 046.97
20 ans	Caisse des dépôts	541 000.00	288 652.13	28 961.38	287 613.51	243 386.49
12 ans	Caisse des dépôts	160 000.00	99 999.90	13 333.32	113 333.22	46 666.78
25 ans	Caisse des dépôts	665 000.00	198 500.00	26 600.00	226 100.00	438 900.00
10 ans	Société générale	85 290.00	79 969.56	5 320.44	85 290.00	-
25 ans	Caisse des dépôts	1 430 710.00	364 270.96	48 627.74	412 898.69	1 017 811.31
15 ans	Société générale	210 000.00	83 875.36	14 361.74	98 037.10	111 962.90
10 ans	Société Générale	245 000.00	83 600.92	24 143.22	107 744.14	137 255.86
10 ans	Société Générale	80 000.00	25 995.71	7 863.80	33 859.51	46 140.49
10 ans	Société Générale	80 000.00	27 298.17	7 883.47	35 181.64	44 818.36
7 ans	Société Générale	100 000.00	27 103.23	14 223.51	41 326.74	58 673.26
5 ans	Société Générale	22 950.00	8 718.17	4 587.52	13 303.69	9 646.31
17,5 ans	Dexia	217 163.67	198 275.84	18 887.83	217 163.67	0.00
5 ans	Caisse d'épargne	21 000.00	18 396.07	2 603.93	21 000.00	-
15 ans	Caisse d'épargne	50 000.00	13 449.60	3 047.41	16 497.01	33 502.99
20 ans	Caisse des dépôts	550 000.00	302 500.00	27 500.00	330 000.00	220 000.00
5 ans	Caisse d'épargne	21 000.00	18 388.07	2 603.93	21 000.00	-
TOTAUX		6 074 280.67	2 947 458.86	381 919.91	3 329 376.77	2 744 901.90

"Les Papillons Blancs 76"

**Note n° 9.2 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS
AUTRES ORGANISMES
Consolidé au 31/12/2019**

I - Mouvements sur capital

Durée	Organismes financiers	Total dû à l'origine	Total échu Fin exercice n - 1	Echu pendant l'exercice n	Total échu Fin exercice n	Reste dû Fin exercice n
20 ans	CRAM de Normandie	117 524.00	82 268.00	5 876.00	88 144.00	29 380.00
	TOTAUX	117 524.00	82 268.00	5 876.00	88 144.00	29 380.00

Note n°9.3 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS

Consolidé au 31/12/2019

II - Mouvements sur intérêts

Taux	Organismes	Total d0 à l'origine	Total échu Fin exercice n - 1	Échu pendant l'exercice n	Total échu Fin exercice n	Reste d0 Fin exercice n
2.79	Société Générale	176 418,10	166 275,00	3 446,84	168 721,84	7 698,46
2.00	Société Générale	6 376,52	5 728,73	452,29	6 182,02	194,50
2.00	Société Générale	7 246,16	6 511,08	513,96	7 025,02	221,14
2.92	Société Générale	31 695,42	30 678,21	568,32	31 244,53	450,89
2.92	Société Générale	198 161,13	183 487,82	2 950,66	186 418,58	1 742,55
1.80	Caisse des dépôts	*	89 481,58	1 970,22	71 451,80	*
1.80	Caisse des dépôts	*	108 180,53	4 221,39	112 381,92	*
3.02	Caisse des dépôts	31 803,73	27 548,11	1 642,52	28 190,63	2 813,10
3.41	Caisse des dépôts	284 696,86	156 486,56	15 338,84	170 824,20	123 772,65
2.72	Société Générale	19 581,72	19 518,43	42,28	19 561,72	-
4.33	Caisse des dépôts	928 783,83	523 701,69	44 876,16	588 376,87	358 406,78
2.68	Société Générale	53 037,74	38 980,62	3 185,98	42 166,60	10 871,14
1.50	Société Générale	18 988,80	10 994,35	2 255,46	13 249,81	5 736,99
1.50	Société Générale	6 189,80	3 455,82	758,16	4 211,98	1 987,82
1.50	Société Générale	6 199,60	3 590,02	736,48	4 326,51	1 873,09
0.40	Société Générale	1 423,28	667,43	265,53	832,98	490,32
0.60	Société Générale	351,60	216,11	72,80	288,91	62,69
10.12	Dexia	252 633,39	251 670,04	962,75	252 633,39	-
2.80	Caisse d'épargne	1 528,80	1 504,37	24,43	1 528,80	-
3.70	Caisse d'épargne	15 318,10	8 022,73	1 301,03	9 323,76	5 985,34
1.55	Caisse des dépôts	*	139 424,47	3 655,23	143 079,70	*
2.80	Caisse d'épargne	1 528,80	1 504,37	24,43	1 528,80	-
	TOTAUX		1 765 587,75	89 062,40	1 854 650,15	

* Taux révisable

Note n°9.4 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS

ORGANISMES FINANCIERS

Consolidé 31/12/2019

III - Total des Mouvements (annuité = capital + intérêts)

Date	Organismes	Total dû à l'origine	Total échu Fin exercice n - 1	Echu pendant l'exercice n	Total échu Fin exercice n	Reste dû Fin exercice n
2004	Société Générale	526 585,10	382 012,16	25 143,12	407 155,28	119 429,82
2014	Société Générale	94 376,52	65 164,74	13 482,36	78 647,10	15 728,42
2014	Société Générale	107 246,16	74 050,92	15 320,88	89 371,80	17 874,36
2006	Société Générale	128 295,42	102 325,32	8 218,32	110 543,64	15 751,78
2006	Société Générale	784 561,13	666 877,23	51 073,56	707 950,79	76 610,34
2008	Caisse des dépôts	*	318 370,31	28 034,52	346 404,83	*
2008	Caisse des dépôts	*	376 812,66	33 182,77	409 995,43	*
2010	Caisse des dépôts	181 803,73	127 548,01	14 975,84	142 523,85	49 279,88
2010	Société Générale					
2011	Caisse des dépôts	959 596,85	354 985,56	41 838,64	396 824,20	562 772,65
2009	Société Générale	104 851,72	98 488,99	5 362,73	104 851,72	-
2009	Caisse des dépôts	2 357 483,63	887 972,64	93 302,92	981 275,56	1 376 218,07
2012	Société Générale	263 037,74	122 655,98	17 547,72	140 203,70	122 834,04
2015	Société Générale	263 986,80	94 595,27	26 398,89	120 993,95	142 992,85
2015	Société Générale	88 199,80	28 451,53	8 619,96	38 071,49	48 128,11
2015	Société Générale	88 199,80	30 898,19	8 619,96	39 508,15	48 691,45
2017	Société Générale	101 423,28	27 770,86	14 489,04	42 259,70	59 163,58
2011	Caisse d'épargne					
2012	Caisse d'épargne					
2017	Société Générale	23 301,60	8 832,28	4 680,32	13 592,60	9 709,00
2014	Dexia	466 787,06	449 946,46	18 850,58	469 797,08	0,00
2012	Caisse d'épargne					
2014	Caisse d'épargne	22 528,80	19 900,44	2 628,36	22 528,80	-
2013	Caisse d'épargne	65 316,10	21 472,33	4 348,44	25 820,77	-
2014	Caisse des dépôts	*	441 924,47	31 155,23	473 079,70	39 496,33
2010	Caisse d'épargne	22 528,80	19 900,44	2 628,36	22 528,80	-
TOTAUX			4 713 046,61	470 982,31	5 184 028,92	

* Taux révisable

"Les Papillons Blancs 76"

Note n°9.5 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS

AUTRES ORGANISMES

Consolidé 31/12/2019

III - Total des Mouvements (annuité = capital + intérêts)

Date	Organismes	Total dû à l'origine	Total échu Fin exercice n - 1	Echu pendant l'exercice n	Total échu Fin exercice n	Reste dû Fin exercice n
	CRAM de Normandie	117 524.00	82 268.00	5 876.00	88 144.00	29 380.00
	TOTAUX	117 524.00	82 268.00	5 876.00	88 144.00	29 380.00

Note n° 10 : TABLEAU D'ANALYSE PAR ECHEANCES DES CREANCES
Consolidé au 31/12/2019
ACTIF

ETATS DES CREANCES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS DE 1 AN	A PLUS DE 5 ANS
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>				
. Créances rattachées à des participations	1 560.00			1 560.00
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Intérêts courus non échus				
. Dépôts et cautionnement	11 560.49	10 032.49		1 528.00
	13 120.49	10 032.49		3 088.00
<u>ACTIF CIRCULANT</u>				
. Créances - Usagers et comptes rattachés	1 176 610.39	1 176 610.39		
. Autres créances :				
. Fournisseurs débiteurs de gestion	22 444.22	22 444.22		
. Autres créances	1 229 305.07	1 229 305.07		
	2 428 359.68	2 428 359.68		
<u>COMPTES DE REGULARISATION</u>				
. Charges constatées d'avance	17 364.17	17 364.17		
TOTAUX	2 458 844.34	2 455 756.34		3 088.00

Note n°11 : TABLEAU D'ANALYSE PAR ECHEANCES DES DETTES
Consolidé au 31/12/2019
PASSIF

ETATS DES DETTES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS DE 1 AN	A PLUS DE 5 ANS
DETTES				
. Emprunts obligataires				
. Emprunts et dettes auprès des éts de crédit	2 744 901.90	357 862.16	1 082 650.34	1 304 389.40
. Emprunts, dettes financières et divers	54 598.29	31 094.29	23 504.00	
. Avances et acomptes reçus				
. Redevables créditeurs	1 684.44	1 684.44		
. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	530 988.37	530 988.37		
. Dettes fiscales et sociales	2 749 243.67	2 749 243.67		
. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	116 333.83	116 333.83		
. Autres dettes :				
. Dépôts usagers				
. Autres dettes diverses	826 222.84	826 222.84		
COMPTES DE REGULARISATION				
. Produits constatés d'avance				
TOTAUX	7 023 973.34	4 613 429.60	1 106 154.34	1 304 389.40

NOTE N°12

- ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagement financiers

Néant

Engagement retraite

Les engagements retraite sont évalués d'après les paramètres actuariels suivants :

Table de mortalité : INSEE 2003/2005

Table Turn Over : Faible

Départ à la retraite à 62 ans

Evolution annuelle des salaires : 1%

Taux monétaire : 3%

Taux charges patronales : 44%

Taux taxe sur les salaires : 8%

Montant évalué à 1 746.K€

Comptabilisé en provision dans la gestion conventionnée pour 983K€