aec audit
parole d'expert

E.R.A.S.M.E
M. Jean-François VIE, Président
134 route d'Espagne
BP 53566
31035 TOULOUSE CEDEX 1

N/ Réf: LED/DIIM-ERAS-CAC18/S23/PC10
Objet: Commissariat aux comptes
Clôture au : 31-12-2018
Rapport du Commissaire aux comptes

TOULOUSE, le 4 juin 2019

A l'attention de M. Robert BERGOUGNAN , Directeur général

Monsieur le Président,

Nous vous prions de bien vouloir trouver sous ce pli, la plaquette du rapport sur les comptes de l'exercice cité en objet. La version dématérialisée vous a déjà été transmise. Elle fait office de matrice pour vos besoins internes de reproduction.

Vous en souhaitant bonne réception,

Nous vous prions de croire, Monsieur le Président, à l'assurance de nos sentiments les meilleurs.

Pour @ec Audit,
Denis LESPRIT, Commissaire aux comptes

P.J. : Plaquette rapport du Commissaire aux comptes

aec audit
parole d'expert

E.R.A.S.M.E
M. Jean-François VIE, Président
134 route d'Espagne
BP 53566
31035 TOULOUSE CEDEX 1

N/ Réf: LED/DHM-ERAS-CAC19/PC10
Objet: Commissariat aux comptes
Clôture au : 31-12-2019
Rapport du Commissaire aux comptes

TOULOUSE, le 16 juillet 2020

A l'attention de M. Robert BERGOUGNAN , Directeur général

Monsieur le Président,

Nous vous prions de bien vouloir trouver sous ce pli, la plaquette du rapport sur les comptes de l'exercice cité en objet.

Vous en souhaitant bonne réception,

Nous vous prions de croire, Monsieur le Président, à l'assurance de nos sentiments les meilleurs.

Pour @ec Audit,
Denis LESPRIT, Commissaire aux comptes

P.J. : Plaquette rapport du Commissaire aux comptes

E.R.A.S.M.E
Association Loi 1901

134 route d'Espagne
BP 53566
31035 TOULOUSE CEDEX 1

Préfecture de la Haute-Garonne n° W313002671

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

aec audit
parole d'expert

Audit et commissariat aux comptes

E.R.A.S.M.E
Association Loi 1901

134 route d'Espagne
BP 53566
31035 TOULOUSE CEDEX 1

Préfecture de la Haute-Garonne n° W313002671

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'Assemblée générale de l' Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association E.R.A.S.M.E relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 17 juin 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.
Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.
Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :
> Le transfert d'une branche d'activité tel qu'exposé au paragraphe « Règles et méthodes comptables / Evènements significatifs » de l'annexe.

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 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.

Nos appréciations ont porté sur les points suivants :

> Les règles et méthodes comptables relatives à la définition et à l'évaluation des actifs ainsi que la durée d'amortissement, telles qu'elles sont exposées au paragraphe « Règles et méthodes comptables / Immobilisations corporelles » de l'annexe ;

> L'évaluation des créances et des dettes ;

> Le principe de ventilation des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement, tel qu'il est exposé au paragraphe « Règles et méthodes comptables / Fonds dédiés » de l'annexe ;

> Les principes d'évaluation et de comptabilisation de la provision Indemnités de fin de carrière tels qu'ils sont exposés au paragraphe « Règles et méthodes comptables / Engagements » de l'annexe ;

> La détermination des éventuelles provisions pour litige et risques divers.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux Membres de l'Assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'organe délibérant appelé 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 votre Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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 et en fait partie intégrante.

Fait à TOULOUSE, le 16 juillet 2020

Pour @ec Audit

Denis LESPRIT, Commissaire aux comptes

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

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.

COMPTES ANNUELS DU : 01-01-2019 AU : 31-12-2019	ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES	Exercice : N 2019	N-1 2018
		Durée : 12 mois	12 mois

En euro

BILAN ACTIF	Brut 2019	Amortissents 2019	Net 2019	Exercice N-1 2018
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	*132 401*	*132 401*	-	*378*
Frais d'établissement			-	-
Frais de recherche et développement			-	-
Concessions, brevets et droits similaires			-	-
Immobilisations incorporelles en cours			-	-
Autres immobilisations incorporelles	132 401	132 401	-	378
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	*504 030*	*348 794*	*155 236*	*225 186*
Terrains			-	-
Constructions et agencements de construction			-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	64 771	63 299	1 471	11 552
Autres immobilisations corporelles	439 259	285 494	153 765	213 634
Immobilisations corporelles en cours			-	-
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)	*301 034*	-	*301 034*	*77 735*
Participations	279 202		279 202	41 820
Créances rattachées à des participations			-	-
Autres titres immobilisés	20 496		20 496	20 694
Prêts			-	-
Dépôts, cautionnement et autres immobilisations financières	1 336		1 336	15 220
ACTIF IMMOBILISE	*937 465*	*481 195*	*456 270*	*303 299*
Comptes de liaison sur la gestion propre			-	
Comptes de liaison sur les établissements de gestion contrôlée			-	
Comptes de liaison sur les retraitements de la gestion contrôlée			-	
COMPTES DE LIAISON DEBITEURS	-	-	-	-
STOCKS	-	-	-	-
Matières premières, fournitures et autres approvisionnements			-	-
En cours de production de biens et de services			-	-
Produits intermédiaires et finis			-	-
Marchandises			-	-
AV. ACPTES VERSES S/ COMMANDES			-	-
CREANCES (2)	*776 538*	*207*	*776 331*	*804 758*
Redevables, usagers et comptes rattachés	296 614	207	296 407	465 560
Personnels et comptes rattachés	*166*		166	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			-	-
Etat et collectivités publiques	*438 660*		438 660	-
Autres créances	*41 098*		41 098	*439 197*
TRESORERIE	*192 356*	-	*192 356*	*977 506*
Valeurs mobilières de placement			-	-
Banques et caisses	192 356		192 356	975 883
Régies d'avances et accréditifs			-	1 623
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (2)	*31 888*		*31 888*	*27 749*
ACTIF CIRCULANT	*1 000 782*	*207*	*1 000 575*	*1 910 013*
COMPTES DE REGULARISATION	-	-	-	-
Charges à répartir sur plusieurs exercices			-	
Prime de remboursement des emprunts			-	
Ecart de conversion actif			-	
TOTAL ACTIF	**1 938 247**	**481 402**	**1 456 845**	**2 213 312**
(1) Dont à moins d'un an (brut)				
(1) Dont à moins d'un an (brut)				

BILAN PASSIF	Exercice N 2019	Exercice N-1 2018
FONDS PROPRES ET AUTRES FONDS NON REGIS PAR LE CASF	*322 352*	*361 399*
Fonds associatifs sans droit de reprise	162 614	179 047
Legs et donations		
Dépenses rejetées de gestion contrôlée		
Subvention d'investissement sans condition d'octroi		
Ecarts de réévaluation		
Autres réserves de gestion propre et RAN	177 179	205 459
Résultat de gestion propre	***-17 441***	***-23 103***
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	*40 000*	*184 832*
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subvention d'investissement avec condition d'octroi		
Ecarts de réévaluation		
Excédents affectés à l'investissement		68 170
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		-38 960
Dont résultat antérieur repris sur l'exercice		
Excédent affecté au financement de mesures d'exploitation		
Réserve de trésorerie		363 347
Réserve de compensation		122 582
Autres réserves de gestion contrôlée et RAN		
Résultat d'activité		***-37 635***
Dont dépenses inopposables sur l'exercice		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		-65 385
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		-290 445
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables (subvention d'équipement)	40 000	42 500
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif		20 750
FONDS ASSOCIATIFS	*362 352*	*546 329*
Provisions pour risques	*13 551*	
Provisions pour charges	229 780	394 748
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	*243 331*	*394 748*
Comptes de liaison sur les établissements de gestion propre		
Comptes de liaison sur les établissements de gestion contrôlée		
Comptes de liaison sur les retraitements de la gestion contrôlée		
COMPTES DE LIAISON CREDITEURS	*0*	*0*
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		25 284
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	*0*	*25 284*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	81 730	100 911
Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs :)	3 830	3 150
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 654	169 670
Dettes fiscales	26 444	39 980
Dettes sociales	280 219	496 770
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	278 107	272 601
Produits constatés d'avance (1)	73 177	163 936
DETTES	*851 162*	*1 246 956*
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	**1 456 845**	**2 213 312**
(1) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

COMPTES ANNUELS DU : 01-01-2019 AU : 31-12-2019	**ASSOCIATION ERASME** **ETS REGROUPES**	Exercice : Durée :	N 2019 12 mois	N-1 2018 12 mois

En euro

COMPTES DE RESULTAT **Charges**	Exercice N 2019	*Exercice N-1* *2018*	**COMPTES DE RESULTAT** **Produits**	Exercice N 2019	*Exercice N-1* *2018*
ACHATS	*57 772*	*265 326*	*PRODUITS DE L'ACTIVITE PRINCIPALE*	*625 404*	*2 516 858*
Marchandises			Produits de l'activité principale	*557 877*	*2 459 753*
Variation de stock (marchandises)			Produits des activités annexes	*67 527*	*57 105*
Matières 1ères, fournitures et autres appro.	57 772	265 326	Autres produits liés à l'activité principale		
Variation de stock (matières 1ères et appro)			*AUTRES PRODUITS*	*1 591 089*	*1 584 290*
Rabais, remises, ristournes obtenus			Production stockée		
SERVICES EXTERIEURS	*347 663*	*626 957*	Production immobilisée		
Prestations de services avec des entreprises		20 984	Ventes de marchandises		
Redevances de crédit bail			Production vendue de biens		
Locations	244 215	443 064	Production vendue de services		
Charges locatives et de copropriété		2 626	Rabais, remises, ristournes accordées		
Entretien et réparations	82 278	122 365	Subvention d'exploitation et participations	1 525 588	1 481 820
Primes d'assurance	14 852	27 014	Reprises sur amortissements		
Services extérieurs divers	6 318	10 904	Reprises sur provisions	21 474	55 538
Rabais, remises, ristournes obtenus			Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs	25 284	18 783
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	*239 346*	*244 589*	Transferts de charges d'exploitation	14 314	27 589
Personnel extérieur à l'établissement	129 332	30 415	Bénéfice attribué ou perte transférée		
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	20 820	27 734	Autres produits		
Publicité, publications et relations publiques	5 337	4 138	- Dons		
Déplacements, missions et réceptions	50 412	49 360	- Legs et donations		
Frais postaux et frais de télécommunications	19 500	37 038	- Cotisations		
Services bancaires et assimilés	3 095	5 643	- Autres	4 428	560
Autres services extérieurs	10 850	90 261			
Rabais, remises, ristournes obtenus					
IMPOTS,TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	*106 272*	*193 388*			
Impôts et taxes sur rémunération	105 651	185 749			
Autres impôts et taxes	621	7 640			
SALAIRES ET TRAITEMENTS	*984 704*	*1 828 163*			
Personnel non médical	984 704	1 828 163			
Personnel médical					
Personnel handicapé					
CHARGES SOCIALES	*395 988*	*849 400*			
Personnel non médical	395 988	849 400			
Personnel médical					
Personnel handicapé					
Autres charges sociales					
AUT. CHARGES DE GEST° COURANTE	*25 630*	*76 720*			
Pertes sur créances irrécouvrables	1 723				
Subventions accordées		5 968			
Frais de gestion		30 000			
Perte supportée ou bénéfice transféré					
Autres charges	23 907	40 752			
DOTATIONS AUX AMORTS ET DEPRECIAT°	*74 092*	*105 955*			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	43 959	59 412			
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations					
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	207	1 723			
Sur provision pour risques et charges : dotations	29 926	19 536			
Amortissements des charges à répartir					
Engagements à réaliser sur ressources affectées		25 284			
Total des charges d'exploitation	***2 231 467***	***4 190 497***	***Total des produits d'exploitation***	***2 216 492***	***4 101 148***
DEFICIT D'EXPLOITATION	*14 975*	*89 350*			
Dotations financières aux amort. et provisions			Produits financiers de participations		
Intérêts et charges assimilées	721	880	Produits des autres immobilisations financières	846	846
Différences négatives de change			Autres intérêts et produits assimilés	*848*	*656*
Charges nettes sur cessions de VMP			Reprise sur dépréciat°, provis° et transfert de charges		
			Différences positives de change		
			Produits nets sur cessions de VMP		
Total des charges financières	***721***	***880***	***Total des produits financiers***	***1 694***	***1 502***
			EXCEDENT FINANCIER	*973*	*622*
Charges exceptionnelles sur opérat° de gestion	811	15 926	Produits exceptionnels sur opérat° de gestion	6 332	43 998
Charges exceptionnelles sur opérat° en capital			Produits exceptionnels sur opérat° en capital :	90	
- Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés			- Produits de cessions des éléments d'actifs	2 000	
- Autres charges exceptionnelles			- Subventions d'investissement virées au résultat	2 500	2 500
Dotations exceptionnelles aux amorts. et prov.	13 551	2 583	Reprises sur provisions et tranfert de charges		
Total des charges exceptionnelles	***14 362***	***18 509***	***Total des produits exceptionnels***	***10 922***	***46 498***
DEFICIT EXCEPTIONNEL	*3 440*		*EXCEDENT EXCEPTIONNEL*		*27 989*
Intéressement et participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices					
TOTAL DES CHARGES	***2 246 549***	***4 209 886***	***TOTAL DES PRODUITS***	***2 229 108***	***4 149 148***
RESULTAT NET DEFICITAIRE	**17 441**	**60 738**			

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES **Charges**	Exercice N 2019	*Exercice N-1* *2018*	**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES** **Produits**	Exercice N 2019	*Exercice N-1* *2018*
Secours en nature			Bénévolat		
Mise à disposition gratuite de biens et services			Prestations en nature		
Personnel bénévole			Dons en nature		
TOTAL DES CHARGES			***TOTAL DES PRODUITS***		

L'exercice clôturé au 31122019 présente un montant total du bilan de 1 456 845 €
et dégage un résultat de (17 441) € pour 12 mois

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- importance relative
- continuité d'exploitation
- permanence des règles et méthodes d'un exercice à l'autre

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

Evènements significatifs :

- Sur 2019, l'Association ERASME a transféré à l'Association ADES Europe sa branche complète et autonome d'activités ayant pour objet la gestion d'un foyer d'accueil d'enfants à caractère social et d'une activité de placement à domicile dénommée Maison d'Enfants à Caractère Social Transition (Mecs Transition).
Les tableaux présentés ci-dessous prennent en compte au sein des colonnes "diminutions/reprises" ce transfert.

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, frais accessoires directement attribuables inclus, après déduction des RRR et escomptes obtenus.

Après examen du fichier des immobilisations, les composants, bien qu'identifiés, n'ont pas une durée d'utilisation sensiblement différente de celle de l'immobilisation principale, ni une valeur significative. De ce fait, ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une décomposition.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction de la durée de vie prévue, celle-ci étant comparable à la valeur d'usage. En tant que besoin, la valeur résiduelle est déduite de la base amortissable.
Durée de vie prévue :

*Constructions	20 ans
*Concessions brevets licences	3 ans
*Agencements et aménagement des constructions	10 ans
*Installations techniques	10 ans
*Matériels et outillage industriels	5/10 ans
*Installations générales	5/10 ans
*Matériel de bureau et informatique	3 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs movilières 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 .

Stocks :

Créances :

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

Fonds dédiés :

Les fonds dédiés sont enregistrés au passif du bilan et correspondent à la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.
Lorsque les ressources et subventions sont accordées pour plusieurs exercices, elles sont réparties en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention ou, à défaut, au prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs et inscrite en "produits constatés d'avance"

Engagements :

indemnités de fin de carrière

Elles sont comptabilisées.

La provision pour indemnité départ en retraite a été évaluée conformément aux principes généralement admis en France.

Elle ressort à : 229 780 €

Elle a été calculée en fonction de la convention collective des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 66 et des hypothèses suivantes :

- Départ prévu, sauf dérogation individuelle : 62 ans pour les salariés cadres et non cadres

- Taux de rotation du personnel retenu : 3% pour les cadres et 4% ensemble des non cadres.
- Taux de charges 55% non cadres et 60% cadres.
- Taux de mortalité : table règlementaire INSEE 2012-2014-données prov
- Taux de progression salariale : 1% pour les salariés cadres et 0% les salariés non cadres.

- Taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de 1.5% (inflation comprise)

Effectif moyen employé durant l'exercice

nombre de postes en équivalent temps plein en 2019 : 22.21 ETP

Informations prescrites par la loi 2006-586 :

En application de la loi 2006-586 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que le montant global des rémunérations brutes et avantages en nature des trois plus hauts cadres salariés s'élève à 158 418 € pour l'exercice 2019.

Gestion propre et gestion contrôlée :

Les opérations relevant d'un droit de regard des organismes de contrôle, de tarification ou de tutelle font l'objet d'une comptabilité distincte de celles relevant de la compétence exclusive de l'Association et de ses instances de direction.

Les premières constituent le domaine de la gestion contrôlée, les secondes, celui de la gestion propre.

La situation patrimoniale de l'Association est obtenue par consolodation de la gestion propre et de la gestion contrôlée.

Les charges engagées sur une décision de gestion de l'Association sans discussion préalable avec les organismes de de tarification ou de tutelle sont, en cas de refus, comptabilisées au titre de la gestion propre.

Fonds associatifs :

Les fonds associatifs relatifs à la gestion contrôlée sont présentés avec droit de reprise, ceux relatifs à la gestion propre, sans droit de reprise.

Les charges et produits que l'Association estime incomber à la gestion contrôlée et que les organisme de contrôle, de tarification ou de tutelle n'ont pas pris en compte dans les budgets sont affectés par décision de l'Assemblée Générale Ordinaire en fonds associatifs avec droit de reprise.

Ils sont rattachés à la gestion contrôlée, dans une section specifique.

Report à nouveau :

Ce poste enregistre les résultats par activité des comptes administratifs de l'exercice précedent, en attente d'incorporation dans les budgets de l'exercice suivant. ces sommes concernent les résultats des comptes administratifs avant prise de décision par les organismes de contrôle, de tarification ou de tutelle sur leur reprise effective dans les comptes de l'exercice suivant.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- Le P.C.G 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- Le règlement CRC 99-01 du 16 février 1999

COVID-19 :
"La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi 2020-290 du 23 mars 2020 constitue un évènement postérieur au 31-12-2019 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31-12-2019, c'est à dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31-12-2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet évènement et de ses conséquences.
Cette crise a réduit notre activité sur 2020 et nous a obligé à nous réorganiser en conséquence (télé travail ...).
À ce jour, nous ne pouvons évaluer de manière précise l'impact que cette crise aura sur les perspectives d'avenir. En tout état de cause, la poursuite de l'exploitation de l'Association n'est pas remise en cause".

Immobilisations

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 16/07/20

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	141 282		
TOTAL immobilisations incorporelles :	**141 282**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	195 677		2 970
Installations techniques et outillage industriel	111 205		
Installations générales, agencements et divers	101 001		
Matériel de transport	40 267		16 440
Matériel de bureau, informatique et mobilier	302 646		5 401
Investissement projet culturel	1 528		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	**752 323**		**24 811**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	41 820		237 382
Autres titres immobilisés	20 694		
Prêts et autres immobilisations financières	15 220		1 890
TOTAL immobilisations financières :	**77 735**		**239 272**
TOTAL GÉNÉRAL	**971 340**		**264 083**

RUBRIQUES	Sortie périmètre	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	8 881		132 401	
TOTAL immobilisations incorporelles :	**8 881**		**132 401**	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			198 647	
Install. techn., matériel et out. industriels	46 434		64 771	
Inst. générales, agencements et divers	101 001			
Matériel de transport		11 500	45 207	
Mat. de bureau, informatique et mobil.	112 641		195 406	
Investissement projet culturel	1 528			
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**261 604**	**11 500**	**504 030**	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			279 202	
Autres titres immobilisés	198		20 496	
Prêts et autres immo. financières	13 904	1 870	1 336	
TOTAL immobilisations financières :	**14 102**	**1 870**	**301 034**	
TOTAL GÉNÉRAL	**284 587**	**13 370**	**937 465**	

Amortissements

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 16/07/20

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Montant début exercice**	**Augmentations dotations**	**Diminutions reprises**	**Montant fin exercice**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	140 904		8 503	132 401
TOTAL immobilisations incorporelles :	**140 904**		**8 503**	**132 401**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	99 654	1 351	37 706	63 299
Inst. générales, agencements et divers	130 302	26 774	80 511	76 565
Matériel de transport	38 179	4 618	11 500	31 297
Mat. de bureau, informatique et mobil.	258 239	11 214	91 821	177 632
Investissement projet culturel	764		764	
TOTAL immobilisations corporelles :	**527 137**	**43 957**	**222 302**	**348 794**
TOTAL GÉNÉRAL	**668 041**	**43 957**	**230 805**	**481 195**

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Amortissements linéaires**	**Amortissements dégressifs**	**Amortissements exceptionnels**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	1 351		
Installations techniques et outillage industriel	26 774		
Installations générales, agencements et divers	4 618		
Matériel de transport	11 214		
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Investissement projet culturel			
TOTAL immobilisations corporelles :	**43 957**		
TOTAL GÉNÉRAL	**43 957**		

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Dotations**	**Reprises**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Investissement projet culturel		
TOTAL immobilisations corporelles :		
TOTAL GÉNÉRAL		

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	**Montant net début exercice**	**Augmentations**	**Dotations de l'exercice aux amortissements**	**Montant net fin exercice**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 16/07/20

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	20 758		20 758	
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	**20 758**		**20 758**	
Provisions pour litiges		13 551		13 551
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	394 748	29 926	194 894	229 780
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**394 748**	**43 477**	**194 894**	**243 331**
Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	1 723	207	1 723	207
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**1 723**	**207**	**1 723**	**207**
TOTAL GÉNÉRAL	**417 229**	**43 684**	**217 375**	**243 538**

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 16/07/20

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 336		1 336
TOTAL de l'actif immobilisé :	**1 336**		**1 336**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	207		207
Autres créances clients	296 407	296 407	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	166	166	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	11 992	11 992	
État - Divers	426 668	426 668	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	41 095	41 095	
TOTAL de l'actif circulant :	**776 536**	**776 329**	**207**
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	31 888	31 888	
TOTAL GÉNÉRAL	**809 759**	**808 216**	**1 543**

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	81 730	22 442	59 288	
Emprunts et dettes financières divers	3 830	3 830		
Fournisseurs et comptes rattachés	107 654	107 654		
Personnel et comptes rattachés	130 804	130 804		
Sécurité sociale et autres organismes	149 415	149 415		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	26 444	26 444		
Dettes sur immo. et comptes ratachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	278 107	278 107		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	73 177	73 177		
TOTAL GÉNÉRAL	**851 162**	**791 874**	**59 288**	

Charges à Payer

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 16/07/20

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 167
Dettes fiscales et sociales	207 955
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	**223 122**

Produits à Recevoir

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 16/07/20

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	86 732
Personnel	
Organismes sociaux	
État	139 754
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	4 553
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	231 039

Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 16/07/20

RUBRIQUES	Montant	Taux d'amortissem.
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts		
Charges à étaler		
TOTAL		

Charges et Produits Constatés d'Avance

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 16/07/20

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	31 888	73 177
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	31 888	73 177

Crédit-Bail

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 16/07/20

RUBRIQUES	Terrains	Constructions	Installations matériel outillage	Autres	Total
Valeur d'origine					
Amortissements : - cumuls exercices antérieurs - dotations de l'exercice					
TOTAL					
REDEVANCES PAYÉES : - cumuls exercices antérieurs - dotations de l'exercice					
TOTAL					
REDEV. RESTANT À PAYER : - à un an au plus - à plus d'un an et cinq ans au plus - à plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RÉSIDUELLE - à un an au plus - à plus d'un an et cinq ans au plus - à plus de cinq ans					
TOTAL					
Mont. pris en charge dans l'exercice					
Rappel : Redevance de crédit bail					

Engagements Financiers

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 16/07/20

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	229 780
Autres engagements donnés :	
TOTAL	**229 780**

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	
TOTAL	

Dettes Garanties par des Sûretés Réelles

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 16/07/20

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	79 298
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	79 298

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

A- SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Prospectsaso	138 012	14 273	14 273		
Philia +	95 443	11 011	11 011		
TOTAL	233 455	25 284	25 284		

B- RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC, DES LEGS ET DES DONATIONS

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D = A - B + C
TOTAL					