VENCEA

**SOCIETE PROTESTANTE DES AMIS DES PAUVRES**
**S. P. A. P.**
Siège social : 66 impasse du Château Silhol

30000 - NIMES

# RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

VENCEA
**Commissaires aux comptes**
**260 chemin Tour de l'Evêque**
**30000 NIMES**

VENCEA

**SOCIETE PROTESTANTE DES AMIS DES PAUVRES**
**S. P. A. P.**
**Siège social : 66 impasse du Château Silhol**
**30000 NIMES**

---

# RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

## SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos au 31/12/2020*

A l'Assemblée Générale,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION S.P.A.P 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'ASSOCIATION S.P.A.P 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### *Indépendance*

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

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 10 de l'annexe des comptes annuels concernant les changements de méthodes comptables relatifs à la mise en œuvre des 2 règlements suivants :

- ANC n° 2018-06 : relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- ANC n° 2019-04 : relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.

**Justification des appréciations**

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe fait référence :

- Dans ses points 7 et 8, aux particularités liées à la gestion conventionnée des différents établissements ainsi qu'aux contraintes imposées par les organismes financeurs.

- Comme mentionné ci-avant, la note 10 de l'annexe expose les changements de méthodes comptables applicables à partir de 01/2020 et relatifs à la mise en œuvre des 2 règlements ANC n° 2018-06 et 2019-04, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ces changements et de la présentation qui en faite.

La note 2 de l'annexe « Faits caractéristiques de l'exercice » fait référence :

- Dans son point B.1, aux travaux de reconstruction de l'établissement Lumière et Paix. Nous nous sommes assurés du traitement comptable et de la présentation appropriés dans les comptes de l'association.

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.

**Vérification du rapport financier du conseil d'administration et des autres documents adressés aux membres de l'association**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

**Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 S.P.A.P 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.
En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par le conseil d'administration, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par le conseil d'administration 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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à NIMES, le 14 juin 2021

**VENCEA**

**COMMISSAIRES AUX COMPTES**



Gwladys DESERT

# SOCIETE PROTESTANTE DES AMIS DES PAUVRES

66 Impasse du Château Silhol
30000 - NIMES

---

**COMPTES ANNUELS au 31/12/2020**

www.axiomeassocies.fr

# BILAN ACTIF

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/20 | Net au 31/12/19 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 30 090 | 16 094 | 13 996 | 5 994 |
| **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | |
| Terrains | 799 121 | 2 103 | 797 018 | 797 018 |
| Constructions | 12 377 337 | 3 972 457 | 8 404 880 | 8 837 476 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 737 198 | 404 234 | 332 964 | 193 817 |
| Autres immobilisations corporelles | 808 575 | 663 917 | 144 657 | 225 816 |
| Immobilisations corporelles en cours | 4 012 773 | | 4 012 773 | 3 067 211 |
| Avances et acomptes | 55 705 | | 55 705 | 55 705 |
| **BIENS RECUS PAR LEGS / DONATIONS POUR CESSION** | | | | |
| **IMMOBILISATIONS FINANCIERES** | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres immobilisations financières | 17 382 | | 17 382 | 28 535 |
| ***TOTAL I*** | ***18 838 181*** | ***5 058 805*** | ***13 779 376*** | ***13 211 573*** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **STOCKS ET EN-COURS** | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (B & S) | | | | |
| Marchandises | | | | |
| **CREANCES** | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 454 287 | 294 | 453 992 | 548 070 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 1 013 354 | 15 570 | 997 784 | 1 020 130 |
| **DIVERS** | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 176 025 | 1 175 | 174 850 | 157 120 |
| Disponibilités | 2 368 498 | | 2 368 498 | 2 523 866 |
| Charges constatées d'avance | 41 723 | | 41 723 | 71 234 |
| ***TOTAL II*** | ***4 053 887*** | ***17 039*** | ***4 036 848*** | ***4 320 421*** |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | | | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des emprunts | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | | | | |
| ***TOTAL III*** | | | | |
| ***TOTAL DE L'ACTIF*** | ***22 892 068*** | ***5 075 844*** | ***17 816 224*** | ***17 531 994*** |

# BILAN PASSIF

| | Net au 31/12/20 | Net au 31/12/19 |
|---|---|---|
| **FONDS PROPRES** | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | 306 076 | 1 466 134 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves activités SMS gestion contrôlée | 865 915 | 819 013 |
| Autres réserves | 56 867 | 56 867 |
| Report à nouveau des activités sociales médico sociales | -917 013 | -660 492 |
| Report à nouveau propre | 933 466 | -264 629 |
| **Résultat de l'exercice** | **757 486** | **-111 059** |
| ***SITUATION NETTE*** | ***2 002 797*** | ***1 305 834*** |
| Fonds propres consomptibles | | |
| Subvention d'investissement sur biens non renouvelables | 165 073 | 185 642 |
| Provisions règlementées | 278 382 | 3 394 031 |
| ***TOTAL I*** | ***2 446 252*** | ***4 885 508*** |
| **FONDS REPORTES ET DEDIES** | | |
| Fonds reportés liés aux legs et donations | | |
| Fonds dédiés | 3 140 858 | 30 000 |
| ***TOTAL II*** | ***3 140 858*** | ***30 000*** |
| **PROVISIONS** | | |
| Provisions pour risques | 134 990 | 22 684 |
| Provisions pour charges | 44 769 | |
| ***TOTAL III*** | ***179 759*** | ***22 684*** |
| **DETTES** | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 9 703 849 | 10 042 807 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 42 492 | 19 060 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 305 948 | 205 714 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 295 001 | 1 308 688 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 469 787 | 757 477 |
| Autres dettes | 232 279 | 257 584 |
| Produits constatés d'avance | | 2 473 |
| ***TOTAL IV*** | ***12 049 355*** | ***12 593 802*** |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | |
| Ecarts de conversion - Passif | | |
| ***TOTAL DU PASSIF*** | ***17 816 224*** | ***17 531 994*** |

# COMPTE DE RESULTAT

| | du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois | du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois | Simple : Variation en valeur |
|---|---|---|---|
| Cotisations | 1 360 | | 1 360 |
| Ventes de Biens et services | 2 414 144 | 118 484 | 2 295 660 |
| Production stockée | | | |
| Production immobilisée | | | |
| Concours publics et subventions | 5 287 133 | 6 944 537 | -1 657 404 |
| Ressources liées à la générosité du public | 200 | | 200 |
| Contributions financières | 682 074 | | 682 074 |
| Reprises amortissements, dépréciations et provisions | 3 374 | 7 265 | -3 891 |
| Transfert de charges | | 2 273 | -2 273 |
| Utilisation des fonds dédiés | 60 945 | 2 130 | 58 815 |
| Autres produits | 187 654 | 184 569 | 3 085 |
| **Produits d'exploitation** | **8 636 884** | **7 259 257** | **1 377 627** |
| Achats de marchandises | | | |
| Variation de stock de marchandises | | | |
| Achats de matières premières | | | |
| Variation de stock de matières premières | | | |
| Autres achats et charges externes | 1 597 011 | 1 386 265 | 210 746 |
| Aides financières | | | |
| Impôts et taxes | 399 442 | 402 294 | -2 853 |
| Salaires et Traitements | 3 629 615 | 3 507 364 | 122 250 |
| Charges sociales | 1 353 244 | 1 314 210 | 39 034 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 596 300 | 672 595 | -76 295 |
| Dotations aux provisions | 44 769 | | 44 769 |
| Report en fonds dédiés | | | |
| Autres charges | 52 267 | 51 175 | 1 092 |
| **Charges d'exploitation** | **7 672 647** | **7 333 903** | **338 744** |
| ***RESULTAT D'EXPLOITATION*** | ***964 237*** | ***-74 646*** | ***1 038 884*** |
| Produits financiers | 2 673 | 3 933 | -1 260 |
| Charges financières | 162 787 | 112 630 | 50 158 |
| **Résultat financier** | **-160 115** | **-108 697** | **-51 418** |
| ***RESULTAT COURANT*** | ***804 123*** | ***-183 343*** | ***987 466*** |
| Produits exceptionnels | 79 651 | 139 752 | -60 101 |
| Charges exceptionnelles | 126 007 | 66 947 | 59 060 |
| **Résultat exceptionnel** | **-46 356** | **72 806** | **-119 161** |
| Participation des salariés | | | |
| Impôts sur les sociétés | 281 | 522 | -241 |
| ***EXCEDENT OU DEFICIT*** | ***757 486*** | ***-111 059*** | ***868 545*** |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |

# SOMMAIRE DE L'ANNEXE


- Règles et méthodes comptables
- Analyse des résultats
- Résultats administratifs
- Analyse des reports à nouveau
- Tableau des immobilisations
- Tableau des amortissements
- Impact A.N.C. sur fonds propres
- Tableau des fonds propres
- Impact A.N.C. sur réserves et provisions
- Tableau des réserves et provisions
- Valeurs mobilières de placement
- Impact A.N.C. sur fonds dédiés
- Suivi des fonds dédiés
- Impact A.N.C. sur subventions d'investissement
- Suivi des subventions d'investissement
- Etat des créances et dettes
- Produits à recevoir
- Charges à payer
- Charges et produits constatés d'avance
- Charges et produits exceptionnels
- Engagements financiers
- Dettes garanties par des sûretés réelles
- Tableau du personnel
- Concours publics et subventions
- Honoraires de commissariat aux comptes

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

**1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre**

Historique

Lors de sa création en 1847, la Société Protestante des Amis des Pauvres (S.P.A.P.), dans la mouvance du mouvement social-chrétien libéral en France, s'était donné comme mission d'intervenir en faveur des indigents de la ville de Nîmes et de sa banlieue. Elle œuvrait en particulier pour tous celles et ceux dont la situation paraissait ne devoir exiger qu'un soutien temporaire en vue de se passer de secours et de les aider à recouvrer leur entière indépendance.
L'évolution depuis 170 ans des modes de prise en charge des difficultés sociales, les partenariats établis avec les collectivités locales (en particulier au niveau du financement des actions) n'ont pas ébranlé les fondements de l'association.

En 1972 : création des deux premiers établissements de la S.P.A.P. :
- L'E.H.P.A.D. Lumière et Paix, qui propose également un accueil de jour pour les personnes atteintes de déficiences psychiques et de désorientation de type Alzheimer et d'un foyer restaurant pour les personnes âgées autonomes du quartier.
- La Maison d'Enfants à Caractère Social (M.E.C.S.) Lumière et Joie.

En 2008 : création d'une pension de famille Lumière et Vie. Il s'agit d'un lieu de vie permettant à des adultes en grande difficulté de revivre dans un logement, d'apprendre ou de réapprendre à l'occuper.

En 2018 : ouverture d'un service d'accompagnement pour mineurs étrangers (Mineurs non accompagnés – M.N.A.).

Description de l'objet social de l'entité, de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

La S.P.A.P. a comme objectif d'offrir à des personnes fragilisées par leur situation familiale, économique ou par leur âge, un lieu de vie, d'écoute, d'accompagnement, de soutien matériel, d'insertion professionnelle, de formation.
Toutes les personnes qui adhérent à l'association ou y ont une fonction (bénévoles et salariés) en partagent les valeurs. Elles ont une même conscience de leur responsabilité, du souci de soi et des autres. Elles ont la volonté d'agir dans l'espace public.

L'association oriente ses actions vers :
- L'insertion, dans le domaine des politiques publiques : afin d'exercer son rôle de vigie et de proposition, l'Association participe aux différentes instances mises en place par les Pouvoirs publics en vue de définir les politiques d'action sociale en faveur des publics accueillis.
- La recherche et la prospective : pour poursuivre une réflexion avec les partenaires de l'action sociale, publics et privés, sur les évolutions souhaitables en matière de protection et d'accompagnement des publics fragilisés, permettant de répondre, dans le cadre de l'objet associatif, aux besoins repérés.
- La formation : afin d'anticiper et de répondre à l'évolution des projets d'établissements, du travail au quotidien en soutenant son personnel par des actions de formation continue autant individuelles que collectives. Elle développe ainsi une culture commune, fondement indispensable à toute notion.
- La qualité du service : inscrivant ses missions dans le cadre d'une démarche d'amélioration continue des actions mises en œuvre au service des publics accueillis, au travers des évaluations internes et externes ainsi que de la formalisation de l'ensemble de ses processus de gestion.

Afin de répondre à ses finalités, l'association gère des dispositifs servant son objet social en trois établissements distincts :
- L'E.H.P.A.D. Lumière et Paix.
- La Maison d'Enfants à Caractère Social (M.E.C.S.) Lumière et Joie.
- La Pension de Famille Lumière et Vie.

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

Description des moyens mis en œuvre

***Son organisation :***

La S.P.A.P. est gérée par un Conseil d'Administration composé au moins de 9 membres bénévoles élus par l'assemblée générale pour des mandats de trois années renouvelables. Elle comprend également une cinquantaine de membres adhérents.

Le Conseil d'Administration se réunit au moins une fois par trimestre. Il traite des orientations stratégiques de l'association et des projets des établissements.

Pour réaliser au mieux ses missions, la gouvernance et la dirigeance de l'association sont définies par des délégations et des fiches de poste.

Ainsi, les dirigeants salariés (directrice et directeur) sont chargés d'élaborer et de mettre en œuvre, avec les équipes placées sous leur responsabilité, le projet d'établissement et les projets de services.

L'assemblée générale, chaque année, présente l'activité des différents établissements et services, les comptes financiers et les orientations. Elle permet la rencontre des acteurs de l'association, bénévoles, salariés, usagers et leurs représentants et partenaires.

***Ses partenaires :***

L'association est membre du réseau U.R.I.O.P.S.S. (Union Régionale Interfédérale des Œuvres et Organismes Privés non lucratifs Sanitaires et Sociaux). Elle travaille en réseau avec la Fédération d'Entraide Protestante et les divers établissements protestants caritatifs de Nîmes. Elle participe aux actions caritatives régionales.

Chaque service travaille en réseau de coordination avec les acteurs locaux (de la ville, du département) sur chacun des secteurs d'action.

Par un travail régulier avec les administrations, la S.P.A.P. participe à la politique sociale locale, départementale et régionale.

***Son financement :***

L'association s'appuie sur des ressources lui permettant de mener à bien ses missions : celles qu'elle se donne et celles qui lui sont confiées. Les financements sont de natures différentes :

- Privés : constitués de dons, de legs et de contributions financières.
- Publics : par l'attribution de prix de journée, de budgets en dotation globale et de subventions par les administrations compétentes.

**2/ Faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant**

A/ Crise sanitaire COVID-19

En date du 30 janvier 2020, l'Organisation mondiale de la Santé a déclaré le Covid-19 comme étant une urgence sanitaire publique mondiale.

A compter de cette date, des pans entiers de l'activité économique ont pu être affectés jusqu'à devenir significatifs en France à la date du 17 mars 2020, date à laquelle la mesure de confinement prise par le gouvernement français est devenue effective.

Depuis cette date, des mesures d'adaptation ont été prises par l'association.

Au titre des dispositifs gouvernementaux d'exception, l'ordonnance 2020-313 du 26 mars 2020 relative aux activités sociales et médico-sociales garantit le maintien des financements des établissements sociaux médico-sociaux pour l'année 2020.

Afin de compenser les charges supplémentaires et/ou la perte d'activité, les établissement ont reçu des crédits complémentaires de la part des autorités de tarification. Sur l'E.H.P.A.D. LUMIERE ET PAIX cela représente la somme de 373 527,98 Euros.

La situation financière de l'association et le soutien des financeurs nous ont permis d'apprécier la pertinence du principe comptable de continuité d'exploitation.

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

B/ Autres faits marquants

1) Construction

Phase N°2 en cours fin 2020 = 3 991 319 . Occupation des locaux prévue 2ème trimestre 2021.
Solde financements :
Solde subvention C.D.30 à encaisser fin 2020 = 420 203 Euros.
Solde subvention P.A.I. A.R.S. à encaisser fin 2020 = 150 000 Euros.
Réservations de places accordées en 2020 (20 places sur 15 ans) = 620 000 Euros enregistrés compte 75510000
Contributions financières autres organismes. Solde à encaisser fin 2020 = 186 000 Euros.

2) T.V.A. à 5,50% Livraison à soi même

Mécanisme du bénéfice du taux de T.V.A. à 5,50% pour les livraisons à soi-même mis en place en 2018. Premier encaissement du remboursement de T.V.A. fin 2018. Actuellement récupération de la T.V.A. à 20 %, le reversement de la T.V.A. à 5,50 % prévu à la fin de la construction phase N°2. Montant dû fin 2020 = 594 000 Euros.

3) Litige fournisseur

Un fournisseur n'ayant pas été retenu lors de l'appel à projet de la rénovation de l'E.H.P.A.D. LUMIERE ET PAIX conteste cette décision. Ce dernier a saisi la justice et réclame 150 000 au titre de ses préjudices, ainsi que les intérêts et anatocismes. La demande en réparation du préjudice revue à la baisse par le fournisseur, nouveau montant = 52 306 Euros. Montant provisionné à 100 % fin 2020.

4) Litiges prud'homaux

a) Un litige déjà connu fin 2019. Demande du salarié = 32 283 Euros, provision comptabilisée fin 2019 = 20 000 Euros. Maintien de cette provision fin 2020.

b) Nouveau litige en 2020. Demande du salarié = 119 145 Euros. Provision comptabilisée fin 2020 = 60 000 Euros.

Jugements en cours pour ces litiges, retard dans la procédure.

5) Bail emphytéotique

Le Conseil d'administration de la M.S.P. du 30/06/2020 a donné un avis favorable à l'unanimité pour le rallongement du bail de 10 ans. Fin du bail ⇨ 2075.

6) Ségur de la santé - Revalorisation salariale

L'A.R.S. a octroyé à l'E.H.P.A.D. LUMIERE ET PAIX des crédits à hauteur de 44 769 Euros au titre de l'exercice 2020. Dans le cadre de l'arrêté des comptes annuels au 31/12/2020, une provision pour charge a été constituée à hauteur de ces crédits. Le versement effectif aux salariés interviendra sur l'exercice 2021.

3/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2020 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre à l'exception des modifications commentées au 10/
- Indépendance des exercices

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

4/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

*Immobilisations Corporelles*

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

| | |
|---|---|
| - Licences et logiciels | 1 à 3 ans |
| - Aménagement des terrains | 10 ans |
| - Constructions | 3 à 47 ans |
| - Agencements et aménagements des constructions | 2 à 30 ans |
| - Matériel et outillage | 2 à 15 ans |
| - Matériel de transport | 3 à 7 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 1 à 10 ans |
| - Mobilier | 1 à 15 ans |

*Participations, 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.

*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.

*Provisions réglementées*

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

*Subventions d'investissement*

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

*Cotisations sans contrepartie*

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

5/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent par l'application des articles 421-1 et 422-1 du règlement A.N.C. 2018-06 relatif aux modèles des états financiers.

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

6/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.

- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.

- du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

- du règlement n° 2019-04 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 8 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.

- de l'arrêté du 23 Décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

**Gestion contrôlée : Présentation**

7/ Résultats de la gestion contrôlée

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion contrôlée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

**Gestion contrôlée : Dérogation aux règles et méthodes comptables**

8/ Il a été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations et, notamment les écritures suivantes n'ont pas été comptabilisées :

- prorata temporis sur amortissement des immobilisations. L'amortissement des immobilisations acquises l'année N débute le 01.01.N+1

L'incidence de cette spécificité sur les comptes annuels n'a pas été évaluée.

*9/ Engagements en matière de retraite*

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode droits proratisés temporis (progression de 1,50%) majorée des charges sociales. Il a été retenu un taux d'actualisation de 0,34 %, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite volontaire de 63 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés en annexe des comptes de l'entité.

10/ Changements de méthodes comptables

A/ L'association a mis en oeuvre le règlement A.N.C. n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
Cette modification constitue un changement de méthodes comptables imposé à l'entité, qui s'effectue de manière rétrospective, celui-ci n'a donc pas à être justifié.
L'impact de ces changements de méthodes est imputé en « report à nouveau ».
Les principaux changements de méthodes comptables sont décrits dans les tableaux suivants de l'annexe des comptes annuels :
- IMPACT A.N.C. SUR FONDS PROPRES
- IMPACT A.N.C. SUR RESERVES ET PROVISIONS
- IMPACT A.N.C. SUR FONDS DEDIES
- IMPACT A.N.C. SUR SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

La comparaison des comptes avec l'exercice précédent est parfois rendue difficile par certains changements de numéros de comptes.
**Modification de la comptabilisation des prestations E.H.P.A.D. payées par les résidents (payants) :** Hébergement permanent, accueil de jour et ticket modérateur. En 2019, ces produits étaient présentés en produits de la tarification (Libellé Concours publics et subventions en 2020). Transfert des comptes 73523200 + 73531000 + 73533100 + 73533200 Concours Publics aux comptes 70603100 + 70623200 + 70633100 + 70633200 Prestations de services (libellé Ventes de Biens et services en 2020) dans le cadre de l'arrêté des comptes annuels 2020. **Montant transféré = 1 603 522 euros.**
**Modification de la comptabilisation des prestations de services pour le dispositif M.N.A.** En 2019, ces produits étaient présentés en produits de la tarification (Libellé Concours publics et subventions en 2020). Transfert du compte 73130000 Concours Publics aux comptes 70610100 Prestations de services (libellé Ventes de Biens et services en 2020) dans le cadre de l'arrêté des comptes annuels 2020. **Montant transféré = 693 600 euros.**

Subventions : Le règlement intègre la notion de subventions telle qu'elle a été définie par la loi E.S.S. du 31 Juillet 2014.
a) Les contributions reçues par des organismes privés comptabilisés dans les comptes 102/103/131/138 qui aurait dû être comptabilisées en produits historiquement sont transférées en report à nouveau.
b) Les contributions publiques répondant à la nouvelle définition des subventions comptabilisées dans les comptes 102/103 sont transférées dans le passif du bilan dans les comptes 131/138/139.

Contributions volontaires en nature : Le règlement C.R.C. 99-01 n'imposait pas la comptabilisation des contributions en nature.
A présent, elles seront comptabilisées et les modalités de recensement, de quantification et de valorisation sont explicitées ci-après dans les annexes à l'exception de la situation suivante.
Si l'entité estime que la présentation des contributions volontaires en nature n'est pas compatible avec son objet, ses principes de fonctionnement et/ou si elle est dans l'impossibilité de les valoriser, elle indiquera les motifs de cette position et donnera une information dans l'annexe sur la nature et l'importance des contributions volontaires en nature.
L'association ne bénéficie d'aucune contribution volontaire en nature.

B/ L'association a mis en oeuvre le règlement A.N.C. n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.
Cette modification constitue un changement de méthodes comptables imposé à l'entité, qui s'effectue de manière rétrospective, celui-ci n'a donc pas à être justifié.
L'impact de ces changements de méthode est imputé en « report à nouveau ».
Les principaux changements de méthodes comptables sont décrits les tableaux suivants de l'annexe des comptes annuels :
- IMPACT A.N.C. SUR FONDS PROPRES
- IMPACT A.N.C. SUR FONDS DEDIES

- Provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations : Ces provisions constituées par les établissements définis par l'article L.312-1 du C.A.S.F. (à l'exception des foyers de jeunes travailleurs et des lieux de vie) sont transférées dans un compte de fonds dédiés d'investissements.

# ANALYSE DES RESULTATS

| ACTIVITES ASSOCIATIVES | GESTION PROPRE | | GESTION CONTRÔLÉE | |
|---|---|---|---|---|
| | EXCEDENTS | DEFICITS | EXCEDENTS | DEFICITS |
| **GESTION PROPRE** | 17 718,79 | | | |
| **LUMIERE ET VIE** | 164,91 | | | |
| **LUMIERE ET PAIX** | | | | |
| *HEBERGEMENT* | | | 578 385,24 | |
| *DEPENDANCE* | | | 4 178,75 | |
| *SOINS* | | | 8 192,11 | |
| **LUMIERE ET JOIE** | | | | |
| *INTERNAT / HEBERG.* | | | | 55 174,14 |
| *S.A.P.M.N.* | | | 23 030,22 | |
| *A.E.M.O.* | | | 4 955,18 | |
| *S.A.P.M.N. SUPPL.* | | | | 10 573,68 |
| *M. N. A.* | 186 608,87 | | | |
| **TOTAUX** | **204 492,57** | | **618 741,50** | **65 747,82** |

# RESULTATS ADMINISTRATIFS

| GESTION CONTRÔLÉE<br><br>ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX | RESULTAT COMPTABLE | REPRISE ANTERIEUR - RESULTAT ET RESERVE COMP. AMORT. | CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE | RESULTAT ADMINISTRATIF |
|---|---|---|---|---|
| **LUMIERE ET PAIX** | | | | |
| *HEBERGEMENT* | 578 385,24 | 2 735,88 | -3 329,03 | 577 792,09 |
| *DEPENDANCE* | 4 178,75 | | -5 608,64 | -1 429,89 |
| *SOINS* | 8 192,11 | | -5 917,48 | 2 274,63 |
| **LUMIERE ET JOIE** | | | | |
| *INTERNAT / HEBERG.* | -55 174,14 | 38 060,72 | 30 778,84 | 13 665,42 |
| *S.A.P.M.N.* | 23 030,22 | 4 047,00 | -16 349,08 | 10 728,14 |
| *A.E.M.O.* | 4 955,18 | | -4 667,78 | 287,40 |
| *S.A.P.M.N. SUPPL.* | -10 573,68 | | 723,45 | -9 850,23 |
| **TOTAUX** | **552 993,68** | **44 843,60** | **-4 369,72** | **593 467,56** |

# ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

| ACTIVITES ASSOCIATIVES | GESTION PROPRE | | GESTION CONTRÔLÉE | |
|---|---|---|---|---|
| | REPORTS EXCEDENTAIRES | REPORTS DEFICITAIRES | REPORTS EXCEDENTAIRES | REPORTS DEFICITAIRES |
| **GESTION PROPRE ASSOCIATIVE** | | | | |
| RESULTATS ANTERIEURS | 254 404,03 | | | |
| IMPACT A.N.C. 2018-06 | 58 898,47 | | | |
| **LUMIERE ET VIE** | | | | |
| RESULTATS ANTERIEURS | 27 400,34 | | | |
| IMPACT A.N.C. 2018-06 | 30 333,55 | | | |
| **LUMIERE ET PAIX** | | | | |
| DEPENSES REFUSEES PAR LES FINANCEURS | | 307 659,11 | | |
| R.A.N. A.N.C. 2018-06 | 542 160,33 | | | |
| RESULTATS EN ATTENTE : | | | | |
| *HEBERGEMENT* | | | | 201 330,48 |
| *DEPENDANCE* | | | | 134 384,36 |
| *SOINS* | | | | 243 884,48 |
| P.C.D CONGES A PAYER | | | | 192 305,26 |
| **LUMIERE ET JOIE** | | | | |
| DEPENSES REFUSEES PAR LES FINANCEURS | | 163 136,48 | | |
| RESULTATS ANTERIEURS M.N.A. | 22 922,80 | | | |
| R.A.N. A.N.C. 2018-06 | 468 141,81 | | | |
| RESULTATS EN ATTENTE | | | | |
| *EXCEDENTS 2019* | | | 3 522,72 | |
| *EXCEDENTS 2018* | | | 30 000,00 | |
| *EXCEDENTS 2017* | | | 167,18 | |
| *FIN. DEPART RETRAITE* | | | 12 107,72 | |
| P.C.D. / CONGES A PAYER | | | | 190 905,74 |
| **TOTAUX** | **1 404 261,33** | **470 795,59** | **45 797,62** | **962 810,32** |

# TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS | Valeur brute début exercice | Acquisitions | Cessions | Autres | Valeur brute fin exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Frais d'établissement | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 20 075,14 | 10 014,90 | | | 30 090,04 |
| **TOTAL IMMOB. INCORPORELLES** | **20 075,14** | **10 014,90** | | | **30 090,04** |
| Terrains | 799 120,61 | | | | 799 120,61 |
| Constructions sur sol propre | | 28 591,41 | | | 28 591,41 |
| Constructions sur sol d'autrui | 10 608 068,50 | | 210 015,00 | | 10 398 053,50 |
| Installations générales, agencements des constructions | 1 936 002,70 | 14 689,37 | | | 1 950 692,07 |
| Install. techniques, Matériel et outillage | 584 921,48 | 171 800,57 | 19 523,93 | -0,60 *Ajustement solde comptable* | 737 197,52 |
| Install. générales, agencements divers | | | | | |
| Matériel de transport | 388 172,63 | 1 903,00 | 30 621,50 | | 359 454,13 |
| Matériel de bureau et informatique | 223 371,84 | 10 379,29 | 4 443,08 | | 229 308,05 |
| Mobilier | 218 813,80 | 998,92 | | | 219 812,72 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 3 067 210,97 | 945 562,23 | | | 4 012 773,20 |
| Avances et acomptes | 55 705,49 | | | | 55 705,49 |
| **TOTAL IMMOB. CORPORELLES** | **17 881 388,02** | **1 173 924,79** | **264 603,51** | **-0,60** | **18 790 708,70** |
| Participations et créances rattachées | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 17 469,08 | | 5 169,75 | -7 442,00 *Reclassement en 5081 - Autres valeurs mobilières* | 4 857,33 |
| Prêts et autres immob. financières | 11 066,28 | 2 630,00 | 1 171,40 | | 12 524,88 |
| **TOTAL IMMOB. FINANCIERES** | **28 535,36** | **2 630,00** | **6 341,15** | **-7 442,00** | **17 382,21** |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **17 929 998,52** | **1 186 569,69** | **270 944,66** | **-7 442,60** | **18 838 180,95** |

# TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| IMMOBILISATIONS AMORTIES | Amortissements début exercice | Augmentations | Diminutions | Ajustement solde comptable | Amortissements fin exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Frais d'établissement | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 14 081,03 | 2 013,12 | | | 16 094,15 |
| **TOTAL IMMOB. INCORPORELLES** | **14 081,03** | **2 013,12** | | | **16 094,15** |
| Aménagement terrains | 2 102,59 | | | | 2 102,59 |
| Constructions sur sol propre | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | 2 620 940,91 | 362 572,93 | 210 015,00 | -0,09 | 2 773 498,75 |
| Installations générales, agencements des constructions | 1 085 654,25 | 113 303,89 | | | 1 198 958,14 |
| Install. techniques, Matériel et outillage | 391 104,27 | 32 573,46 | 19 443,57 | -0,60 | 404 233,56 |
| Install. générales, agencements divers | | | | | |
| Matériel de transport | 245 784,79 | 57 877,15 | 22 297,80 | | 281 364,14 |
| Matériel de bureau et informatique | 166 935,73 | 19 710,28 | 4 163,54 | | 182 482,47 |
| Mobilier | 191 821,92 | 8 248,95 | | | 200 070,87 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| **TOTAL IMMOB. CORPORELLES** | **4 704 344,46** | **594 286,66** | **255 919,91** | **-0,69** | **5 042 710,52** |
| **TOTAL AMORTISSEMENTS** | **4 718 425,49** | **596 299,78** | **255 919,91** | **-0,69** | **5 058 804,67** |

# IMPACT A.N.C. SUR FONDS PROPRES

| NATURE | **Montant global au 31/12/2019** avant règlements ANC | Impact règlements ANC Augmentations | Impact règlements ANC Diminutions | **Montant global au 01/01/2020** après règlements ANC |
|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D=A+B-C |
| Fonds propres sans droit de reprise | 1 466 133,51 | | 1 160 057,87 | 306 075,64 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | |
| Écarts de réévaluation | | | | |
| Réserves gestion propre | 56 867,28 | | | 56 867,28 |
| Réserves gestion contrôlée | 819 013,41 | | | 819 013,41 |
| Report à nouveau gestion propre | -264 628,86 | 1 138 300,23 | | 873 671,37 |
| Report à nouveau gestion contrôlée | -660 492,06 | | 38 766,07 | -699 258,13 |
| *Excédent ou déficit de l'exercice* | | | | |
| Gestion propre | 59 794,37 | | | 59 794,37 |
| Gestion contrôlée | -170 853,32 | | | -170 853,32 |
| **TOTAL SITUATION NETTE** | **1 305 834,33** | **1 138 300,23** | **1 198 823,94** | **1 245 310,62** |
| Fonds propres consomptibles | | | | |
| Subventions d'investissement | 185 642,37 | 58 115,73 | 52 485,46 | 191 272,64 |
| Provisions réglementées | 3 394 031,24 | | 3 116 909,04 | 277 122,20 |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **4 885 507,94** | **1 196 415,96** | **4 368 218,44** | **1 713 705,46** |

# TABLEAU DES FONDS PROPRES

| NATURE | **Montant global au 01/01/2020** après règlements ANC | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions | A la clôture de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonds propres sans droit de reprise | 306 075,64 | | | | 306 075,64 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Écarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves gestion propre | 56 867,28 | | | | 56 867,28 |
| Réserves gestion contrôlée | 819 013,41 | | 46 901,25 | | 865 914,66 |
| Report à nouveau gestion propre | 873 671,37 | 59 794,37 | | | 933 465,74 |
| Report à nouveau gestion contrôlée | -699 258,13 | -170 853,32 | | 46 901,25 | -917 012,70 |
| *Excédent ou déficit de l'exercice* | | | | | |
| Gestion propre | 59 794,37 | -59 794,37 | 204 492,57 | | 204 492,57 |
| Gestion contrôlée | -170 853,32 | 170 853,32 | 552 993,68 | | 552 993,68 |
| **SITUATION NETTE** | **1 245 310,62** | | **804 387,50** | **46 901,25** | **2 002 796,87** |
| Fonds propres consomptibles | | | | | |
| Subventions d'investissement | 191 272,64 | | | 26 199,83 | 165 072,81 |
| Provisions réglementées | 277 122,20 | | 1 260,29 | | 278 382,49 |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **1 713 705,46** | | **805 647,79** | **73 101,08** | **2 446 252,17** |

# IMPACT A.N.C. SUR RESERVES ET PROVISIONS

| NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS | **Montant global au 31/12/2019** avant règlements ANC | Impact règlements ANC Augmentations | Impact règlements ANC Diminutions | **Montant global au 01/01/2020** après règlements ANC |
|---|---|---|---|---|
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves gestion contrôlée : | | | | |
| - Investissement | 663 958,57 | | | 663 958,57 |
| - Trésorerie | 35 616,19 | | | 35 616,19 |
| - Compensation des déficits | | | | |
| - Compensation des amortissements | 119 438,65 | | | 119 438,65 |
| Autres réserves | 56 867,28 | | | 56 867,28 |
| **TOTAL RESERVES** | **875 880,69** | | | **875 880,69** |
| | | | | |
| Couverture du B.F.R. | 100 390,22 | | | 100 390,22 |
| Renouvellement des immobilisations | 3 116 909,04 | | 3 116 909,04 | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Autres provisions réglementées | 176 731,98 | | | 176 731,98 |
| **TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES** | **3 394 031,24** | | **3 116 909,04** | **277 122,20** |
| Provisions pour litiges | 22 683,93 | | | 22 683,93 |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour rémunérations des personnes handicapées ( E.S.A.T. ) | | | | |
| Provisions pour départ retraite | | | | |
| Provisions pour grosses réparations | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | |
| **TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **22 683,93** | | | **22 683,93** |
| Dépréciation : | | | | |
| - Immobilisations incorporelles | | | | |
| - Immobilisations corporelles | | | | |
| - Immobilisations financières | | | | |
| - Stocks et en-cours | | | | |
| - Autres créances | 16 570,00 | | | 16 570,00 |
| - Comptes clients et usagers | 3 667,93 | | | 3 667,93 |
| - Autres : V.M.P. | 223,45 | | | 223,45 |
| **TOTAL DEPRECIATION** | **20 461,38** | | | **20 461,38** |
| **TOTAL PROVISIONS** | **3 437 176,55** | | **3 116 909,04** | **320 267,51** |

# TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

| NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS | **Montant global au 01/01/2020** après règlements ANC | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Montant fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves gestion contrôlée : | | | | |
| - Investissement | 663 958,57 | 40 700,00 | | 704 658,57 |
| - Trésorerie | 35 616,19 | | | 35 616,19 |
| - Compensation des déficits | | 6 201,25 | | 6 201,25 |
| - Compensation des amortissements | 119 438,65 | | | 119 438,65 |
| Autres réserves | 56 867,28 | | | 56 867,28 |
| **TOTAL RESERVES** | **875 880,69** | **46 901,25** | | **922 781,94** |
| | | | | |
| Couverture du B.F.R. | 100 390,22 | | | 100 390,22 |
| Renouvellement des immobilisations | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Autres provisions réglementées | 176 731,98 | 1 260,29 | | 177 992,27 |
| **TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES** | **277 122,20** | **1 260,29** | | **278 382,49** |
| Provisions pour litiges | 22 683,93 | 112 306,00 | | 134 989,93 |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour rémunérations des personnes handicapées ( E.S.A.T. ) | | | | |
| Provisions pour départ retraite | | | | |
| Provisions pour grosses réparations | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | 44 769,25 | | 44 769,25 |
| **TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **22 683,93** | **157 075,25** | | **179 759,18** |
| Dépréciation : | | | | |
| - Immobilisations incorporelles | | | | |
| - Immobilisations corporelles | | | | |
| - Immobilisations financières | | | | |
| - Stocks et en-cours | | | | |
| - Autres créances | 16 570,00 | | 1 000,00 | 15 570,00 |
| - Comptes clients et usagers | 3 667,93 | | 3 373,58 | 294,35 |
| - Autres : V.M.P. | 223,45 | 951,53 | | 1 174,98 |
| **TOTAL DEPRECIATION** | **20 461,38** | **951,53** | **4 373,58** | **17 039,33** |
| **TOTAL PROVISIONS** | **320 267,51** | **159 287,07** | **4 373,58** | **475 181,00** |

# VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT AU BILAN | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| NATURE DES TITRES | Valeur brute début exercice | Acquisitions | Reclassement des comptes 271 - Titres immobilisés | Cessions | Valeur brute fin exercice |
| L.B.I. / CAISSE D'EPARGNE | 9 351,91 | 198,00 | | | 9 549,91 |
| ACTIONS / L.C.L. CREDIT LYONNAIS | 12 053,44 | | | | 12 053,44 |
| CREDIT COOPERATIF - PARTS A & B | 135 938,50 | 11 041,00 | 7 442,00 | | 154 421,50 |
| **TOTAL DES VALEURS MOBILIERES** | **157 343,85** | **11 239,00** | **7 442,00** | | **176 024,85** |

| PLUS ET MOINS VALUES LATENTES | | | | |
|---|---|---|---|---|
| NATURE DES TITRES | Valeur brute fin exercice | Valeur revente fin exercice | Plus-value latente | Moins-value latente |
| L.B.I. / CAISSE D'EPARGNE | 9 549,91 | 17 000,37 | 7 450,46 | |
| ACTIONS / L.C.L. CREDIT LYONNAIS | 12 053,44 | 13 600,41 | 2 721,95 | 1 174,98 |
| CREDIT COOPERATIF - PARTS A & B | 154 421,50 | 154 421,50 | | |
| **PLUS ET MOINS VALUES LATENTES** | **176 024,85** | **185 022,28** | **10 172,41** | **1 174,98** |

| PLUS ET MOINS VALUES DE L'EXERCICE | | | | |
|---|---|---|---|---|
| NATURE DES TITRES | Plus-values de l'exercice | Moins-values de l'exercice | Dotation aux provisions | Reprise de provisions |
| ACTIONS / L.C.L. CREDIT LYONNAIS | | | 951,53 | |
| **TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS DE L'EXERCICE** | | | **951,53** | |

# IMPACT A.N.C. SUR FONDS DEDIES

| NATURE | **Montant global au 31/12/2019** avant règlements ANC | Impact règlements ANC Augmentations | Impact règlements ANC Diminutions | **Montant global au 01/01/2020** après règlements ANC |
|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D=A+B-C |
| **Contributions financières autorités de tarification** | | | | |
| C.N.R. A.R.S. 2007 | | 73 395,09 | | **73 395,09** |
| C.N.R. A.R.S. Groupe électrogène | | 59 094,58 | | **59 094,58** |
| C.N.R. A.R.S. Mat. Informatique | | 18 199,40 | | **18 199,40** |
| C.D. 30 Dotations accordées/budgets | | 243 089,62 | | **243 089,62** |
| C.D. 30 2017 Construction | | 2 237 723,87 | | **2 237 723,87** |
| C.N.S.A. P.A.I. 2017 | | 485 406,48 | | **485 406,48** |
| C.N.R. V.A.E. & concours I.D.E. | | 30 000,00 | | **30 000,00** |
| **Sous-total :** | | **3 146 909,04** | | **3 146 909,04** |
| **Subventions d'exploitation** | | | | |
| C.N.R. V.A.E. & concours I.D.E. | 30 000,00 | | 30 000,00 | |
| **Sous-total :** | **30 000,00** | | **30 000,00** | |
| **Dons manuels** | | | | |
| **Sous-total :** | | | | |
| **Contributions financières d'autres organismes** | | | | |
| FONDATION ABBE PIERRE CONSTRUCTION M-R | | 52 485,46 | | **52 485,46** |
| FONDAT° PROTESTANTISME VEHICULE | | 2 407,98 | | **2 407,98** |
| **Sous-total :** | | **54 893,44** | | **54 893,44** |
| **Ressources liées à la générosité du public** | | | | |
| **Sous-total :** | | | | |
| **Total** | **30 000,00** | **3 201 802,48** | **30 000,00** | **3 201 802,48** |

# SUIVI DES FONDS DEDIES

| TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES | Montant initial | **Montant global au 01/01/2020** après règlements ANC | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Solde à la clôture de l'exercice | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Montant global | *Non utilisé (1)* |
| | | A | B | C | D=A+B-C | |
| **Contributions financières autorités de tarification** | | | | | | |
| C.N.R. A.R.S. 2007 | 118 600,00 | 73 395,09 | | | **73 395,09** | *73 395,09* |
| C.N.R. A.R.S. Groupe électrogène | 82 147,26 | 59 094,58 | | 3 293,24 | **55 801,34** | |
| C.N.R. A.R.S. Mat. Informatique | 24 000,00 | 18 199,40 | | | **18 199,40** | *18 199,40* |
| C.D. 30 Dotations accordées/budgets | 250 398,00 | 243 089,62 | | 4 250,58 | **238 839,04** | |
| C.D. 30 2017 Construction | 2 305 000,00 | 2 237 723,87 | | 39 128,10 | **2 198 595,77** | |
| C.N.S.A. P.A.I. 2017 | 500 000,00 | 485 406,48 | | 8 487,66 | **476 918,82** | |
| C.N.R. V.A.E. & concours I.D.E. | 30 000,00 | 30 000,00 | | | **30 000,00** | *30 000,00* |
| **Sous-total :** | **3 310 145,26** | **3 146 909,04** | | **55 159,58** | **3 091 749,46** | **121 594,49** |
| **Subventions d'exploitation** | | | | | | |
| **Sous-total :** | | | | | | |
| **Contributions financières d'autres organismes** | | | | | | |
| FONDAT° PROTESTANTISME VEHICULE | 113 924,00 | 52 485,46 | | 5 237,05 | **47 248,41** | |
| FONDAT° PROTESTANTISME VEHICULE | 2 741,43 | 2 407,98 | | 548,31 | **1 859,67** | |
| **Sous-total :** | **116 665,43** | **54 893,44** | | **5 785,36** | **49 108,08** | |
| **Ressources liées à la générosité du public** | | | | | | |
| **Sous-total :** | | | | | | |
| **Total** | **3 426 810,69** | **3 201 802,48** | | **60 944,94** | **3 140 857,54** | *121 594,49* |

*(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices*

# IMPACT A.N.C. SUR SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

| IMPACT A.N.C. 2018-06 SUR SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | **Montant global au 31/12/2019** avant règlements ANC | Impact règlements ANC Augmentations | Impact règlements ANC Diminutions | **Montant global au 01/01/2020** après règlements ANC |
|---|---|---|---|---|
| **Montant nominal (Compte 131/138)** | A | B | C | D=A+B-C |
| 131300 DGDSS | | 452 011,34 | | 452 011,34 |
| 131801 C.D. GARD | 93 500,00 | | | 93 500,00 |
| 131802 D.D.E. DU GARD | 107 000,00 | | | 107 000,00 |
| 131803 NIMES METROPOLE | 83 300,00 | | | 83 300,00 |
| 131804 FONDATION ABBE PIERRE | 113 924,00 | | 113 924,00 | |
| 131805 ADEME REGION L.R. | 5 228,00 | | | 5 228,00 |
| **TOTAL** | **402 952,00** | **452 011,34** | **113 924,00** | **741 039,34** |

| IMPACT A.N.C. 2018-06 SUR SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | **Montant global au 31/12/2019** avant règlements ANC | Impact règlements ANC Augmentations | Impact règlements ANC Diminutions | **Montant global au 01/01/2020** après règlements ANC |
|---|---|---|---|---|
| **Quotes-parts virées au résultat (Compte 139)** | A | B | C | D=A+B-C |
| DGDSS | | 393 895,61 | | 393 895,61 |
| C.D. GARD | 50 424,00 | | | 50 424,00 |
| D.D.E. DU GARD | 57 704,47 | | | 57 704,47 |
| NIMES METROPOLE | 44 923,20 | | | 44 923,20 |
| FONDATION ABBE PIERRE | 61 438,54 | | 61 438,54 | |
| ADEME REGION L.R. | 2 819,42 | | | 2 819,42 |
| **TOTAL** | **217 309,63** | **393 895,61** | **61 438,54** | **549 766,70** |

# SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

| TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | **Montant global au 01/01/2020** après règlements ANC | Augmentations | Diminutions | Solde à la clôture de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Montant nominal (Compte 131/138)** | A | B | C | D=A+B-C |
| 131300 DGDSS | 452 011,34 | | | 452 011,34 |
| 131801 C.D. GARD | 93 500,00 | | | 93 500,00 |
| 131802 D.D.E. DU GARD | 107 000,00 | | | 107 000,00 |
| 131803 NIMES METROPOLE | 83 300,00 | | | 83 300,00 |
| 131805 ADEME REGION L.R. | 5 228,00 | | | 5 228,00 |
| **TOTAL** | **741 039,34** | | | **741 039,34** |

| TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | **Montant global au 01/01/2020** après règlements ANC | Augmentations | Diminutions | Solde à la clôture de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Quotes-parts virées au résultat (Compte 139)** | A | B | C | D=A+B-C |
| DGDSS | 393 895,61 | 12 913,30 | | 406 808,91 |
| C.D. GARD | 50 424,00 | 4 298,17 | | 54 722,17 |
| D.D.E. DU GARD | 57 704,47 | 4 918,76 | | 62 623,23 |
| NIMES METROPOLE | 44 923,20 | 3 829,28 | | 48 752,48 |
| ADEME REGION L.R. | 2 819,42 | 240,32 | | 3 059,74 |
| **TOTAL** | **549 766,70** | **26 199,83** | | **575 966,53** |

# ETAT DES CREANCES ET DETTES

| CREANCES | Montant brut | DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF | | |
|---|---|---|---|---|
| | | A 1 an au plus | A plus d' 1 an | A plus de 5 ans |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Prêts (1) | | | | |
| Autres immobilisations financières | 12 524,88 | 7 535,74 | 3 588,00 | 1 401,14 |
| Débiteurs et comptes rattachés | 454 286,80 | 454 286,80 | | |
| Autres créances | 1 013 354,08 | 1 013 354,08 | | |
| Charges constatées d'avance | 41 723,17 | 41 723,17 | | |
| **TOTAL CREANCES** | **1 521 888,93** | **1 516 899,79** | **3 588,00** | **1 401,14** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | Prêts accordés en cours d'exercice | | |
| | Remboursements obtenus en cours d'exercice | | |

| DETTES | Montant brut | DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF | | |
|---|---|---|---|---|
| | | A 1 an au plus | A plus d' 1 an | A plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2) | 9 703 848,71 | 358 377,27 | 1 403 069,18 | 7 942 402,26 |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) | 42 491,57 | 42 491,57 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 305 948,29 | 305 948,29 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 295 000,52 | 701 000,50 | 594 000,02 | |
| Dettes s/immobilisations et comptes rattachés | 469 787,14 | 461 838,94 | 7 948,20 | |
| Autres dettes | 232 279,15 | 232 279,15 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **TOTAL DETTES** | **12 049 355,38** | **2 101 935,72** | **2 005 017,40** | **7 942 402,26** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | Emprunts souscrits en cours d'exercice | | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exercice | 336 712,09 | |
| (2) | Dont à 2 ans au maximum à l'origine | | |
| | Dont à plus de 2 ans à l'origine | 9 703 848,71 | |

# PRODUITS A RECEVOIR

| MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | |
|---|---|
| 1. Créances rattachées à des participations | |
| 2. Autres immobilisations | |
| 3. Créances débiteurs et comptes rattachés | 125 138,65 |
| 4. Autres créances | 218 202,09 |
| **TOTAL** | **343 340,74** |

# CHARGES A PAYER

| MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | |
|---|---|
| 1. Emprunts obligataires | |
| 2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 17 788,47 |
| 3. Concours bancaires | |
| 4. Emprunts et dettes financières diverses | |
| 5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 111 053,17 |
| 6. Dettes fiscales et sociales | 429 853,22 |
| 7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| 8. Autres dettes | |
| **TOTAL** | **558 694,86** |

# CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | |
|---|---|
| 1. Charges d'exploitation | 41 723,17 |
| 2. Charges financières | |
| 3. Charges exceptionnelles | |
| **TOTAL** | **41 723,17** |

| NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | |
|---|---|
| 4. Produits d'exploitation | |
| 5. Produits financiers | |
| 6. Produits exceptionnels | |
| **TOTAL** | |

# CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

| NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES | |
|---|---|
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 3 756,72 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 8 683,60 |
| Dotations aux amortissements et provisions | 113 566,29 |
| **TOTAL** | **126 006,61** |

| NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS | |
|---|---|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 41 051,15 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 37 599,83 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 1 000,00 |
| **TOTAL** | **79 650,98** |

**ELEMENTS SIGNIFICATIFS**

CHARGES EXCEPTIONNELLES

| | |
|---|---|
| REGULARISATION AIDE SOCIALE ANTERIEURE | 1 585,62 |
| REGULARISATION FACTURE E.D.F. 2019 | 1 293,45 |
| REGUL. COTISATION FORMATION PRO CONTINUE 2019 | 661,68 |
| DIVERS | 215,97 |
| VALEURS NETTES COMPTABLES / IMMOB. SORTIES | 8 683,60 |
| DOTATIONS PROVISIONS LITIGE SALARIE | 60 000,00 |
| DOTATIONS PROVISIONS LITIGE FOURNISSEUR | 52 306,00 |
| DOT. PROV REGL. SUR PDTS FINANCIERS | 1 260,29 |

PRODUITS EXCEPTIONNELS

| | |
|---|---|
| INDEMNITES JOURNALIERES C.P.A.M. NON REINTEGREES | 17 060,29 |
| REGULARISATION FACTURATION A.P.A. | 10 420,54 |
| RECONSTITUTION SOLDE PARTS A ET B CREDIT COOP. | 4 422,50 |
| REGULARISATION FORFAIT DEPENDANCE 2019 | 2 472,98 |
| ANNULATION FORFAIT TRANSPORTS ACCUEIL DE JOUR | 2 124,90 |
| SOLDE REMUNERATIONS DUES - PRESCRIT | 1 651,74 |
| CONTRÔLE URSSAF - REMBOURS. COTISATIONS 2018 | 1 561,00 |
| DIVERS | 1 337,20 |
| QUOTE-PART SUBVENTIONS VIREES RESULTAT | 26 199,83 |
| PRIX DE CESSION VEHICULE | 11 400,00 |
| REPRISE / DEPRECIATION EXCEPTIONNELLE | 1000,00 |

# ENGAGEMENTS FINANCIERS

| NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES | | |
|---|---|---|
| . Effets escomptés non échus | | |
| . Avals et cautions donnés | | |
| . Autres engagements donnés | | |
| - Affectation hypothécaire Lumière et Vie | *Emprunt C.D.C.* | 313 261,50 |
| - Affectation hypothécaire Lumière et Joie | *Emprunt Crédit Coop.* | 140 000,00 |
| - Nantissement matériel | | |
| - Redevances de crédit-bail | | Non recensées |
| - Engagements en matière de retraite | | 803 203,00 |
| **TOTAL** | | **1 256 464,50** |

| NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS | |
|---|---|
| . Plafonds de découverts autorisés | |
| . Avals et cautions reçus | |
| - Caution C.E.G.C. 30% capital | 96 572,41 |
| - Cautions Nimes Métropole | 4 461 325,95 |
| - Cautions Conseil Départemental du Gard | 4 285 519,54 |
| - Caution Mairie de Nîmes | 532 806,42 |
| . Autres engagements reçus | |
| - Biens reçus en crédit-bail | |
| **TOTAL** | **9 376 224,31** |

# DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

| POSTES CONCERNES | MONTANT GARANTI |
|---|---|
| . Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 273 427,34 |
| . Emprunts et dettes financières divers | |
| . Autres dettes | |
| **TOTAL** | **273 427,34** |

# TABLEAU DU PERSONNEL

| CATEGORIES | EFFECTIF | | | EFFECTIF EQUIVALENT TEMPS PLEIN ( E.T.P. ) |
|---|---|---|---|---|
| | HOMMES | FEMMES | TOTAL | |
| LUMIERE ET PAIX | 10 | 47 | 57 | 51,09 |
| LUMIERE ET JOIE | 24 | 38 | 62 | 59,14 |
| LUMIERE ET VIE | 1 | 1 | 2 | 2,00 |
| **TOTAUX** | **35** | **86** | **121** | **112,23** |

# CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

| NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS | MONTANT |
|---|---|
| . Concours publics | |
| À la charge de l'Assurance maladie | 1 431 771,47 |
| À la charge de l'État | |
| À la charge du Département | 3 703 361,79 |
| À la charge des Caisses d'Allocations Familiales | |
| À la charge d'autres financeurs | |
| . Subventions d'exploitation | |
| Union Européenne | |
| État | 148 000,00 |
| Département | |
| Collectivités territoriales | |
| Établissements publics à caractère administratif | |
| Établissements publics à caractère industriel et commercial | |
| Ville | 1 500,00 |
| Assurance maladie | 2 500,00 |
| . Subventions d'investissement | |
| Union Européenne | |
| État | |
| Département | |
| Collectivités territoriales | |
| Établissements publics à caractère administratif | |
| Établissements publics à caractère industriel et commercial | |
| Ville | |
| **TOTAL** | **5 287 133,26** |

# HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

| | CONTRÔLE LEGAL DES COMPTES | S.A.A.C. | TOTAL |
|---|---|---|---|
| . Honoraires T.T.C. au 31/12/2020 | 13 180,00 | | 13 180,00 |
| **TOTAL** | **13 180,00** | | **13 180,00** |

VENCEA

**SOCIETE PROTESTANTE DES AMIS DES PAUVRES**
**S. P. A. P.**
**SIEGE SOCIAL : 66 IMPASSE DU CHATEAU SILHOL**
**30000 NIMES**

---

**Rapport spécial des commissaires aux comptes sur les conventions réglementées**

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2020**

A l'Assemblée Générale,

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

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

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

## CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

### Convention approuvée au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

Conformément aux dispositions de l'article R.314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

- 1ère personne concernée : Madame Cécile SANCHEZ-THERENE, directrice de l'EHPAD « LUMIERE ET PAIX ».

  Nature et objet : rémunération brute annuelle = 68 947 euros.

- 2ème personne concernée : Monsieur Patrick LACOMBE, directeur de la MECS « LUMIERE ET JOIE » et de la maison relais « LUMIERE ET VIE ».

  Nature et objet : rémunération brute annuelle = 93 729 euros.

Fait à NIMES, le 14 juin 2021

**VENCEA**
**Commissaires aux comptes**



Gwladys DESERT