

CFM-AUDIT

10 boulevard de l'Épervière
ZAC de Beuzon – BP 90228
49002 ÉCOUFLANT Cedex 01
Tél. 02 41 21 31 41

A.Li.A.
Association Ligérienne d'Addictologie
8 rue Landemaure
49000 ANGERS

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

Exercice clos le 31 décembre 2020

A.Li.A.
Association Ligérienne d'Addictologie
8 rue Landemaure
49000 ANGERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

À l'assemblée générale de l'association,

1- 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 A.Li.A relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 26 avril 2021 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.

2- Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 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.

3- Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant la première application des règlements 2018-06 et 2019-04.

4- Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Indemnité de départ à la retraite

Les notes « Provisions pour risques et charges » et « Indemnité de départ à la retraite » de l'annexe exposent les règles et méthodes suivies pour déterminer le montant des provisions pour engagements de retraite. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables utilisées pour évaluer ces provisions et nous sommes assurés de leur correcte application.

5- Vérifications spécifiques

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

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

6- Responsabilités de la direction relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

7- 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'anomalie significative. 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 toutes anomalies significatives. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Ecoulant, le 31 mai 2021

SARL C.F.M. – AUDIT
Représentée par Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

Signé électroniquement le 31/05/2021 par
Laurent Debreë



BILAN ACTIF

10294 - ALIA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ACTIF	Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020			01/01/2019 au 31/12/2019
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres	22 564,79	21 245,16	1 319,63	1 012,75
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	64 983,70	53 190,43	11 793,27	13 457,77
Constructions	3 492 110,04	1 353 135,86	2 138 974,18	2 267 163,65
Installations techniques, matériel et outil.	19 768,52	16 581,07	3 187,45	2 010,12
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Autres	393 414,97	225 884,47	167 530,50	156 508,19
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	2 239,56		2 239,56	2 239,56
Prêts	58 343,00		58 343,00	49 143,00
Autres	6 066,42		6 066,42	6 006,96
TOTAL (I)	4 059 491,00	1 670 036,99	2 389 454,01	2 497 542,00
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	18 783,04		18 783,04	17 856,57
Créances (3)				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	9 819,62		9 819,62	17 140,04
Créances reçues par legs ou donations	2 090,20		2 090,20	2 219,32
Autres	46 217,80		46 217,80	58 659,34
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 229 357,43		3 229 357,43	2 750 300,80
Charges constatées d'avance (3)	11 814,95		11 814,95	13 554,02
TOTAL (III)	3 318 083,04		3 318 083,04	2 859 730,09
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	7 377 574,04	1 670 036,99	5 707 537,05	5 357 272,09

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

Laurent DEBRÉE
Comptable aux Comptes

BILAN PASSIF

10294 - ALIA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PASSIF

	Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 939 098,01	1 964 098,01
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	495 234,47	92 309,53
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	495 234,47	
<i>Excédents et réserves affectés à l'investissement</i>	92 309,53	
<i>Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)</i>		
<i>Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement</i>	402 924,94	
Autres réserves		379 939,20
Report à nouveau (1)	117 025,40	101 871,00
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	299 494,04	552 846,73
Excédent ou déficit de l'exercice	-133 702,27	13 140,14
<i>Dont résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-123 469,32	14 741,21
<i>Situation nette</i>	2 417 655,61	2 551 357,88
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	143 915,90	1 338 427,34
TOTAL (I)	2 561 571,51	3 889 785,22
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	1 932 378,49	
Fonds dédiés		254 650,01
TOTAL (II)	1 932 378,49	254 650,01
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	249 979,00	215 090,00
TOTAL (III)	249 979,00	215 090,00
DETTES (3)		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	358 023,33	393 196,14
Emprunts et dettes financières diverses (3)	510,00	640,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	84 650,77	75 236,01
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	518 423,54	525 272,11
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	306,95	934,75
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 693,46	2 467,85
TOTAL (IV)	963 608,05	997 746,86
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 707 537,05	5 357 272,09

(1) Dont compte 1201 : résultats sous contrôle de tiers financeurs

(1) Dont compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs

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

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement

(4) Dont à plus d'un an

(4) Dont à moins d'un an

320 732,31
642 875,74

356 717,95
641 028,91

Laurent DEBRÉE
Comptable aux Comptes

COMPTE DE RÉSULTAT

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Cotisations	160,00	
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de biens des activités sociales et médico-sociales		
Prestations de services	9 728,17	13 873,22
Parrainages		
Prestations de services des activités sociales et médico-sociales	12 292,87	18 694,05
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	255 161,00	256 063,00
Contributions financ. des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	4 106 885,00	3 858 379,14
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	50 158,11	53 941,55
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	43 409,59	15 080,68
Utilisations des fonds dédiés	78 749,63	21 453,46
Autres produits	251,53	207,40
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	4 556 795,90	4 237 692,50
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et de fournitures	603,22	1 122,08
Achats d'autres d'approvisionnements	82 293,42	92 288,07
Variation de stocks d'approvisionnements	-926,47	2 571,02
Autres achats et charges externes *	588 898,80	686 072,15
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	256 895,68	249 874,65
Salaires et traitements	2 097 863,97	1 991 230,94
Charges sociales	884 564,80	870 474,11
Dotations aux amortissements, dépréciations	170 602,33	169 091,68
Dotations aux provisions	34 889,00	26 822,00
Reports en fonds dédiés	561 966,67	168 203,39
Autres charges	12,27	2,35
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	4 677 663,69	4 257 752,44
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	-120 867,79	-20 059,94
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 974,96	2 935,95
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 974,96	2 935,95

COMPTE DE RÉSULTAT

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	9 604,83	10 333,84
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	9 604,83	10 333,84
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	-7 629,87	-7 397,89
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	401,99	196,15
Sur opérations en capital		14,23
Reprises sur provisions et transferts de charges		50 118,98
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	401,99	50 329,36
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	4 536,09	5 916,39
Sur opérations en capital	696,51	1 597,00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	5 232,60	7 513,39
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	-4 830,61	42 815,97
Impôt sur les bénéfices	374,00	2 218,00
TOTAL DES PRODUITS	4 559 172,85	4 290 957,81
TOTAL DES CHARGES	4 692 875,12	4 277 817,67
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	-133 702,27	13 140,14
EXCÉDENT OU DÉFICIT DES ACTIVITÉS SOCIALES ET MÉDICO-SOCIALES SOUS GESTION CONTRÔLÉE	-123 469,32	14 741,21
* Y compris :		
Redevances de crédit-bail mobilier		196,15
Redevances de crédit-bail immobilier		5 470,09
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de	-4 830,61	42 815,97

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL		NS	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		NS	
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS		NS	
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
BILAN, COMPTE DE RÉSULTAT CHANGEMENT DE MÉTHODE		NS	
COMPOSITION DES FONDS PROPRES	O		
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
TABIEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE			NA
TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF			
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES			NA
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	O		
LES EFFECTIFS	O		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			NA
ANNEXE COVID-19			NA
COMMENTAIRE			NA

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total est de 5 707 537,05 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -133 702,27 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Les accords d'entreprise ont été dénoncés le 12 Octobre 2020. Les effets se poursuivent jusqu'à l'entrée en vigueur des nouveaux accords ou, à défaut pendant une durée d'un an à compter de l'expiration du délais de préavis d'une durée de trois mois.

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif sur les comptes en raison de son activité.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

Les comptes 2020 sont présentés en application du nouveau règlement 2019-04 du 8 Novembre 2019 et en application du nouveau plan comptable (Arrêté du 23 décembre 2019). Cette première application constitue un changement de méthode comptable pour cet exercice.

Les principaux changements opérés sont détaillés ci-dessous :

Compte au 31/12/2019	Compte au 01/01/2020	Commentaire
102600 Subvention d'investissement sur biens renouvelables	115902 RAN débiteur des activités SMS sous gestion contrôlée	Article 611-1 du règlement 2018-06
106820 Excédent affecté à l'investissement	1068522 Excédent affecté à l'investissement	
106860 Réserve de compensation	1068562 Réserve de compensation des déficits	
106870 Réserve de compens. Des charges d'amortissement	1068572 Réserve de compens. des charges d'amort.	

Laurent DEBRÉE
Conseiller aux Comptes

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

Compte au 31/12/2019	Compte reclassé au 01/01/2020	Commentaire
114100 Dépenses refusées par l'autorité de tarification	115912 RAN débiteur constitué de charges rejetées	
115110 Excédent affecté au financement	115030 RAN affecté au financement de mesures d'exploit...	
116200 Dépenses pour congés payés	115922 Dépenses pour congés payés	
119000 RAN débiteur	115902 RAN débiteur des activités SMS sous gestion contrôlée	
141000 Prov. Réglementée renforç. BFR SL	141200 Prov. Réglementée dé Destinées à renforcer la couverture du BFR	
142000 Prov. Réglementée pour renouvel. Des immos	192100 Fonds dédiés à l'investissement sur concours publics	Article 164-1 du règlement 2019-04
148600 Diff. s/ réalisation VMP SL	148620 Prov. Réglementée PV net actif circulant	
148650 Diff. s/ réalisation immo SL	148610 Prov. Réglementée PV net actif immo	
194000 Fonds dédiés	192200 Fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics	

Suite à l'accompagnement exceptionnel non reconductible versé par l'ARS en 2011 et 2013 pour permettre le regroupement des activités réalisées à Angers d'un montant global de 1 413 085 €, l'association A.Li.A. a acquis par acte notarié du 28 Octobre 2013 des locaux à Angers - Rue Landemaure (Nouveau siège social).

Selon les préconisations de l'ARS, ces locaux sont amortis sur une durée de 35 ans.

La provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations pour 1 392 141 € est, de ce fait, reprise au rythme des amortissements de cette acquisition.

Par ailleurs, le solde de cette provision pour renouvellement d'immobilisations pour 20 944 € est, quant à elle, reprise au rythme des amortissements liés aux acquisitions d'immobilisations Rue Marceau à Angers, soit sur 10 ans.

Comptablement, cette opération est traitée comme suit :

- Reprise au compte 19210 - Fonds dédiés à l'investissement, par le crédit du compte 789200 - Utilisation des fonds dédiés.

Les comptes annuels au 31/12/2020 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 réforme le règlement CRC 99-01.

et par le règlement n° 2019-04 du 8 novembre 2019.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet :

- d'être force de proposition et participer à la mise en oeuvre des politiques sanitaires et médico-sociales en matière d'addictologie, afin de répondre aux besoins et aux spécificités territoriales.
- de promouvoir et organiser toutes activités sociales, sanitaires et médico-sociales et toutes actions d'information, de formation et de recherche sur les addictions et la prévention des conduites addictives.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

- La gestion d'un Centre de Soins, d'Accompagnement et de Prévention en Addictologie (CSAPA) en ambulatoire sur les sites d'Angers, de Cholet et de Saumur. Le CSAPA propose également des consultations avancées dans les villes de Baugé et Beaupréau.
- La gestion d'un Centre de Soins, d'Accompagnement et de Prévention en Addictologie (CSAPA) en hébergement avec deux dispositifs de soins : Un Centre Thérapeutique Résidentiel (CTR) de 12 places à Beaupréau puis des Appartements Thérapeutiques (2 à Cholet et 4 à Angers)
- La gestion d'un Centre d'Accueil et d'Accompagnement à la Réduction des Risques des Usagers de Drogues (CAARUD) présent sur les sites d'Angers, de Cholet et de Saumur.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

- La gestion du Comité des Acteurs en Addictologie (CAAd49) sur l'ensemble du Maine-et-Loire.
- Des interventions de prévention collectives vers l'extérieur et de formations sont assurées sur le département, hors territoire de Segré.

Les moyens mis en oeuvre :

Mise à disposition d'un personnel formé sur les différentes activités, missions proposées et sur l'ensemble du territoire.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode rétrospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	6 à 25 ans
- Matériels et outillages	2 à 5 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

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.

Laurent DEBRÉE
Comptable aux Comptes

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées comprennent :

- La réserve de trésorerie pour 12 855.28 €
- Les plus values dégagées par les actifs immobilisés pour 57 252.77 €
- Les plus values dégagées par les actifs circulants pour 73 807.85 €

TRÉSORERIE DISPONIBLE

Au 31 décembre 2020, la trésorerie disponible s'élève à 3 227 201 € dont 1 594 474 € sur le compte dépôt à vue, 77 931 € sur un livret bleu association et 1 554 796 € sur un livret OBNL Triplex.

Les intérêts acquis au 31 décembre 2020 ont été comptabilisés, aucune provision pour dépréciation n'est à constater.

FONDS DÉDIÉS

Les dotations octroyées avec des conditions d'emploi font l'objet d'un suivi individualisé.

La quote-part des dotations incombant à l'exercice et non encore utilisée à la clôture est inscrite au passif en "Fonds dédiés à l'exploitation ou à l'investissement", et en charges au compte de résultat sous la rubrique "Report en fonds dédiés". Ces sommes inscrites en fonds dédiés sont reprises en produits au compte de résultat sous la rubrique "Utilisation des fonds dédiés", au rythme de réalisation des engagements.

DOTATION GLOBALE

L'association est principalement financée par dotation globale de l'Agence Régionale de la Santé, comptabilisée en "Dotations et produits de tarification".

Laurent DEBRÉE
Concomitant aux Comptes

SUIVI DES OPTIONS COMPTABLES

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

SUIVI DES OPTIONS

Au 31/12/2019

Au 31/12/2020

Frais de constitution, de transformation et de premier établissement

Entité non concernée



Frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport

Entité non concernée



Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.



Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières

Entité non concernée



Traitement comptable des coûts de développement

Entité non concernée



Traitement des charges financières

Entité non concernée



Amortissement des biens non décomposables

Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage.



Amortissement des biens décomposables

Aucune Immobilisation n'est concernée.



Composants de 2eme catégorie, dépenses pluri annuelles de gros entretien ou grandes révisions

Entité non concernée



Laurent DEBRÉE
Conseiller aux Comptes

ETAT DES IMMOBILISATIONS

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	19 035		3 530
CORPORELLES	Terrains		7 421		
			2 570 294		
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		979 379		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		17 533		2 236
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		158 305		11 946
	Autres immos corporelles		19 817		
	Matériel de transport		168 101		36 241
FINANCIERES	Matériel de bureau & mobilier informatique		2 228		
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	3 923 078		50 422
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		2 240		
	Prêts et autres immobilisations financières		55 150		9 259
		TOTAL	57 390		9 259
TOTAL GENERAL			3 999 503		63 211
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		22 565	
CORPORELLES	Terrains			7 421	
				2 570 294	
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons			979 379	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			19 769	
	Inst. gal. agen. amé. divers			170 251	
	Autres immos corporelles			19 817	
	Mat. bureau, inform., mobilier		3 222	201 119	
FINANCIERES	Emb. récupérables & divers			2 228	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	3 222	3 970 277	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			2 240	
	Prêts & autres immob. financières			64 409	
		TOTAL		66 649	
		TOTAL GENERAL	3 222	4 059 491	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, développ.	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	18 023	3 223		21 245
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	686 695	85 012		771 707
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	589 777	44 842		634 619
Inst. techniques matériel et outil. industriels		15 523	1 058		16 581
	Inst. générales agencem. amén.	80 018	15 585		95 603
Autres immob. corporelles	Matériel de transport	11 073	3 097		14 170
	Mat. bureau et informatiq., mob.	99 163	17 696	2 526	114 333
	Emballages récupérables divers	1 688	89		1 778
	TOTAL	1 483 938	167 380	2 526	1 648 792
	TOTAL GENERAL	1 501 961	170 602	2 526	1 670 037

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissements	TOTAL							
A. Immob. incorpor.	TOTAL							
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
	TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations								
	TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé								

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de l'association à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

PROVISIONS RISQUES/CHARGES

10294 - ALIA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	215 090,00	34 889,00			249 979,00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	215 090,00	34 889,00			249 979,00
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		34 889,00			
financières					
exceptionnelles					

Isaurent DEBRÉE
Concombre aux Comptes

ACTIF CIRCULANT - CRÉANCES

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	58 343		58 343
	Autres immobilisations financières	6 066		6 066
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	9 820	9 820	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	48 308	48 308	
	Charges constatées d'avance	11 815	11 815	
TOTAUX		134 352	69 943	64 409
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	9 200		

Laurent DEBRÉE
Comptable aux Comptes

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	11 815
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	11 815

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2 127
Autres créances	45 155
Disponibilités	
TOTAL	47 283

Isaurent DEBRÉE
Comptable aux Comptes

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

10294 - ALIA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Le tableau de la page suivante : "Variation des fonds propres" indique également la composition au 31 décembre 2020.

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 964 098,01	-1 964 098,0					
Fonds propres complémentaires		1 939 098,01	1 939 098,01				1 939 098,01
Réserves							
Réserves pour projet de l'entité		495 234,47	495 234,47				495 234,47
<i>Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>		495 237,47	495 237,47				495 234,47
<i>Excédents affectés à l'investissement</i>	92 309,53		92 309,53				92 309,53
<i>Réserves de compensation</i>	379 939,20		379 939,20	22 985,74			402 924,94
Autres réserves	472 248,73		472 248,73				
Report à nouveau	101 871,00	25 000,00	126 871,00	-9 845,60			117 025,40
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>		305 594,52	305 594,52	-6 100,48			299 494,04
Excédent ou déficit de l'exercice	13 140,14		13 140,14			146 842,41	-133 702,27
<i>Dont résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i>		14 741,21	14 741,21	-14 741,21		123 469,32	-123 469,32
Provisions réglementées	1 338 427,34	-1 194 511,4	143 915,90				143 915,90
TOTAUX	3 889 785,22	-699 276,97	3 190 508,25	-9 845,60		146 842,41	2 561 571,51

Insolvent DEBRÉE
Constaté aux Comptes

TAB SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice			Reports	Utilisations			A la clôture de l'exercice	
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06		Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Audit Externe et financement des missions CSAPA	11 810,21		11 810,21				11 810,21	11 810,21	
Financement TSN - CSAPA	4 612,07		4 612,07				4 612,07	4 612,07	4 612,07
Evolution pratique et décloisonnement - CSAPA	5 000,00		5 000,00				5 000,00	5 000,00	5 000,00
Formation et montée en compétence du personnel	30 000,00		30 000,00	15 000,00	810,00		30 000,00	44 190,00	14 190,00
Renforcement des jeunes consultations jeunes	14 173,58		14 173,58		4 454,27		14 173,58	9 719,31	
Appel à projet ESAT Ta Clope - CSAPA	13 171,92		13 171,92	8 721,50	13 171,92		13 171,92	8 721,50	
Appel à projet Tabac précarité - CSAPA	8 081,20		8 081,20	5 750,00	8 081,20		8 081,20	5 750,00	
Appel à projet CAP Ados - CSAPA	2 113,27		2 113,27	4 507,50	2 113,27		2 113,27	4 507,50	
Appel à projet PRPA - CSAPA				5 731,67				5 731,67	

TAB SUIVI DES FONDOS DÉDIÉS

10294 - ALIA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

Renforcement des actions "allez vers" - CSAPA			10 000,00			10 000,00	
Consultations avancées CHRS - CSAPA			22 780,00			22 780,00	
Dotation complémentaire IRE - CSAPA	46 137,00	46 137,00			46 137,00	46 137,00	
Financement TROD - CAARUD	328,76	328,76			328,76	328,76	328,76
Financement Naloxone - CAARUD	3 922,00	3 922,00			3 922,00	3 922,00	3 922,00
Formation du personnel - CAARUD	11 600,00	11 600,00			11 600,00	11 600,00	
Maintenance Totem et matériel de réduction des risques -	20 000,00	20 000,00			20 000,00	20 000,00	20 000,00
Dotation complémentaire IRE - CAARUD	83 700,00	83 700,00	49 700,00		83 700,00	133 400,00	83 700,00
Renforcement des actions "allez vers" - CAARUD			10 000,00			10 000,00	
Mise en place d'une équipe mobile - CAARUD			29 776,00			29 776,00	
Renouvel. Immos - Acquisition locaux Rue Landemaure à	1 150 615,62	1 150 615,62	39 775,45		1 151 615,62	1 111 840,17	
Renouvel. immos - Travaux de réhabilitation Hébergement HB	39 183,42	39 183,42	8 249,13		39 183,42	30 934,29	
Renouvel. immos - Projet invest. réaménagement locaux			400 000,00			400 000,00	
Renouvel. immos - Réhabilit. locaux rue Marceau ANGERS -	4 712,40	4 712,40	2 094,39		4 712,40	2 618,01	

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

TAB SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

10294 - ALIA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

TOTAL	254 650,01	1 194 511,4	1 449 161,4	561 966,67	78 749,63	1 450 161,4	1 933 378,4	131 752,83
-------	------------	-------------	-------------	------------	-----------	-------------	-------------	------------

Laurent DEBRÉE
Comptable aux Comptes

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	358 023	37 291	152 973	167 759
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		510	510		
Fournisseurs & comptes rattachés		84 651	84 651		
Personnel & comptes rattachés		185 083	185 083		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		284 882	284 882		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices	374	374		
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	48 085	48 085		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		307	307		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		1 693	1 693		
TOTAUX		963 608	642 876	152 973	167 759
Renvois (1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	35 132			
(2)	Montant divers emprunts, dett/associés				

Assurent DEBRÉE
Commissaires aux Comptes

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CHARGES À PAYER

La provision pour congés à payer incluse dans les dettes fiscales et sociales s'élève à 257 588 €, charges incluses.

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 305
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 190
Dettes fiscales et sociales	281 053
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	304 548

Laurent DEBRÉE
Concomptable aux Comptes

ENGAGEMENTS

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 249 979,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	0,34 %
Table de mortalité	TG05
Départ volontaire à	67 ans
Taux de turn over	3,00 %

La dette actuarielle constatée à la clôture correspond à l'engagement relatif à l'ancienneté déjà accomplie par les salariés.

L'évaluation du coût des ces engagements nécessite un calcul en plusieurs étapes :

- Evaluation de l'indemnité de départ en retraite qui sera à verser lors du départ en retraite (en fonction de la rémunération prévisionnelle du salarié et des évolutions de la convention collective).
- Pondération de ce coût au prorata des années de travail restant du salarié (ce qui permet de répartir le coût sur la totalité de la carrière)
- Pondération en fonction de la probabilité de présence du salarié dans son entreprise au moment du départ à la retraite (prise en compte du turn over et du taux de mortalité)
- Actualisation de l'engagement en fonction du taux du marché

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Audit C

10 boulevard de l'Epervière ZAC de Beuzon

49000 Ecouflant

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	7 920	7 800
TOTAL	7 920	7 800

Laurent DEBRÉ
Commissaire aux Comptes

LES EFFECTIFS

10294 - ALiA

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Le président, les vices-présidents et les administrateurs ne sont pas rémunérés.
La rémunération de la direction n'est pas indiquée car elle aboutirait à communiquer une rémunération individuelle.

LES EFFECTIFS

	31/12/2020	31/12/2019
Personnel salarié :	78,00	76,00
Ingénieurs et cadres	25,00	26,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	53,00	50,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes