

Jean-Fabien FAUDEMER  
Christophe DEVEDEAU-HESNARD  
Yohann CHANTELOUP  
Experts-comptables  
Commissaires aux comptes



COMPTABILITÉ FINANCE GESTION

7 rue Ferdinand Buisson  
14280 SAINT-CONTEST

Adresse postale :  
BP 90010 -14651 CARPIQUET CEDEX

**Association Institut Lemonnier  
AMIG 14**

60 Rue d'Hérouville  
CS 80269  
14 013 CAEN Cedex 01

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 Décembre 2020**

Téléphone (accueil) 02 31 15 35 50  
Télécopie (social) 02 31 86 70 25  
Télécopie (comptabilité) 02 31 15 61 59  
E-mail : [cfg@cfg.biz](mailto:cfg@cfg.biz)  
Internet : [www.cfg.biz](http://www.cfg.biz)

C F G Société d'Expertise Comptable  
inscrite au tableau de l'ordre de Rouen  
Société de Commissariat aux comptes  
inscrite à la Compagnie Régionale de Caen  
SARL au capital de 200 000 €  
Siret 324 958 073 000 60 RCS Caen Code APE 6920 Z  
TVA Intracommunautaire : FR 78324958073

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

Exercice clos le 31 Décembre 2020

Aux membres de l'Association Institut Lemonnier - AMIG 14,

### **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 Institut Lemonnier – AMIG 14 relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 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 à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

### **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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

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

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

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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 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.

*Saint-Contest, le 18 Juin 2021*

*Le Commissaire aux comptes*

**CFG**

*Représenté par Christophe DEVEDEAU-HESNARD*



ACTIF		Arrêté au 31/12/2020		31/12/2019
		Durée 12 mois		12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	3 429,60	-1 076,53	2 353,07	1 029,60
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Constructions	23 956,79	-6 195,76	17 761,03	19 782,07
Installations techniques matériel et outillage	16 804,14	-4 289,27	12 514,87	14 095,28
Autres	44 841,84	-9 983,22	34 858,62	19 425,91
<b>Immobilisations Financières</b>				
<b>TOTAL I</b>	<b>89 032,37</b>	<b>-21 544,78</b>	<b>67 487,59</b>	<b>54 332,86</b>
<b>Comptes de Liaison</b>				
Comptes de Liaison				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif Circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	282 051,88		282 051,88	485 112,67
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	10 749,15		10 749,15	8 167,05
<b>TOTAL III</b>	<b>292 801,03</b>		<b>292 801,03</b>	<b>493 279,72</b>
<b>Comptes de Régularisation</b>				
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	119 720,87		119 720,87	122 388,29
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
<b>Primes de remboursement des obligations</b>				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
<b>TOTAL IV</b>	<b>119 720,87</b>		<b>119 720,87</b>	<b>122 388,29</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>501 554,27</b>	<b>-21 544,78</b>	<b>480 009,49</b>	<b>670 000,87</b>

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2020 Durée 12 mois	31/12/2019 12 mois
<b>Fonds Associatifs</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)			
Ecart de réévaluation			
Réserves statutaires et réglementées			
Réserves réglementées		13 702,00	
Report à nouveau (gestion non contrôlée)			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		23 892,22	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		53 228,45	44 594,22
Fonds associatif avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle tiers financeurs			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodats)			
<b>TOTAL I</b>		<b>90 822,67</b>	<b>44 594,22</b>
<b>Comptes de Liaison</b>			
Comptes de Liaison			
<b>TOTAL II</b>			
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL III</b>			
<b>Fonds Dédiés</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
<b>TOTAL IV</b>			
<b>Dettes</b>			
Emprunts Obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes recus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		213 780,88	350 601,57
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		42 661,57	22 270,84
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			77 534,24
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		132 744,37	175 000,00
<b>TOTAL V</b>		<b>389 186,82</b>	<b>625 406,65</b>
<b>Comptes de régularisation</b>			
Produits constatés d'avance			
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			
<b>TOTAL VI</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>480 009,49</b>	<b>670 000,87</b>





## Compte de résultat

AMIG 14

Exercice 2020 du 01/01/2020 au 31/12/2020

Arrêté au :	31/12/2020		31/12/2019		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)	57 464,17	4,08	2 429,78	0,53	55 034,39	2 264,99
Production vendue (services)						
<b>Chiffre d'affaire</b>	<b>57 464,17</b>	<b>4,08</b>	<b>2 429,78</b>	<b>0,53</b>	<b>55 034,39</b>	<b>2 264,99</b>
Production stockée						
Production immobilisée	1 409 109,48	100,00	457 592,80	100,00	951 516,68	207,94
Subventions d'exploitation						
Reprises/prov. & amort, transf. de charge						
Autres produits	7,01	0,00	2,90	0,00	4,11	141,72
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>1 466 580,66</b>	<b>104,08</b>	<b>460 025,48</b>	<b>100,53</b>	<b>1 006 555,18</b>	<b>218,80</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achat de matières premières et autres	1 191,72	0,08	908,05	0,20	283,67	31,24
Autres achats et charges externes	741 171,19	52,60	276 585,23	60,44	464 585,96	167,97
Impôts, taxes et versements assimilés	26 047,97	1,85	6 054,23	1,32	19 993,74	330,24
Salaires et traitements	478 746,91	33,98	104 326,70	22,80	374 420,21	358,89
Charges sociales	148 440,59	10,53	23 204,38	5,07	125 236,21	539,71
Dotations	17 512,81	1,24	4 031,97	0,88	13 480,84	334,35
Autres charges	26,72	0,00	22,37	0,00	4,35	19,45
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>1 413 137,91</b>	<b>100,29</b>	<b>415 132,93</b>	<b>90,72</b>	<b>998 004,98</b>	<b>240,41</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>53 442,75</b>	<b>3,79</b>	<b>44 892,55</b>	<b>9,81</b>	<b>8 550,20</b>	<b>19,05</b>
<b>Opération en commun</b>						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV						
<b>OPÉRATION EN COMMUN</b>						
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL V</b>						
<b>Charges financières</b>						
Charges financières						
Autres charges financières						
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI</b>						
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>						
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>	<b>53 442,75</b>	<b>3,79</b>	<b>44 892,55</b>	<b>9,81</b>	<b>8 550,20</b>	<b>19,05</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opération de gestion			59,98	0,01	-59,98	-100,00
Sur opération en capital						
Reprises/provisions et transfert de char						
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII</b>			<b>59,98</b>	<b>0,01</b>	<b>-59,98</b>	<b>-100,00</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opération de gestion	181,57	0,01	358,31	0,08	-176,74	-49,33
Sur opération en capital	32,73	0,00			32,73	
Dotations aux amortissements et aux prov.						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII</b>	<b>214,30</b>	<b>0,02</b>	<b>358,31</b>	<b>0,08</b>	<b>-144,01</b>	<b>-40,19</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-214,30</b>	<b>-0,02</b>	<b>-298,33</b>	<b>-0,07</b>	<b>84,03</b>	<b>-28,17</b>
Participation des salariés						
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX</b>						
Impôts sur les bénéfices						
<b>TOTAL X</b>						
<b>PRODUITS</b>	<b>1 466 580,66</b>	<b>104,08</b>	<b>460 085,46</b>	<b>100,54</b>	<b>1 006 495,20</b>	<b>218,76</b>
<b>CHARGES</b>	<b>1 413 352,21</b>	<b>100,30</b>	<b>415 491,24</b>	<b>90,80</b>	<b>997 860,97</b>	<b>240,16</b>
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE</b>	<b>53 228,45</b>	<b>3,78</b>	<b>44 594,22</b>	<b>9,75</b>	<b>8 634,23</b>	<b>19,36</b>
<b>Total XI</b>						
Eng.à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
<b>TOTAL XI</b>						
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>53 228,45</b>	<b>3,78</b>	<b>44 594,22</b>	<b>9,75</b>	<b>8 634,23</b>	<b>19,36</b>



Association Maison Internationale Garelli 14  
60 Rue d'Hérouville - CS 80269  
14013 CAEN CEDEX 1

---



## COMPTE ADMINISTRATIF 2020

Annexe aux comptes au 31.12.2020



## INTRODUCTION

L'association a été créée le 17 juin 2019. Le conseil départemental a pris un arrêté de fonctionnement pour une durée de 5 ans à compter de la date du 1<sup>er</sup> septembre 2019 avec un agrément pour l'accueil de 48 jeunes Mineurs Non Accompagnés. (MNA)

Le 1<sup>er</sup> septembre 2019, les 48 jeunes sont répartis en 2 groupes de 24 sur le site de Giel et sur le site de l'Institut Lemonnier.

La scolarisation sur les 2 sites est pertinente. Les jeunes ont trouvé un équilibre avec les formations qui leur sont dispensées. Cependant, les temps de week-end et des vacances scolaires restent compliqués sur le site de Giel.

C'est pourquoi, depuis septembre 2020, un rapatriement du groupe de Giel sur le site de Caen a été décidé sur ces temps de week-end et de vacances.

Cette alternative en regroupant les 2 groupes sur le même site le week-end et vacances scolaires permet de limiter les coûts tout en répondant à des besoins éducatifs.

Pas de surcoût de loyer, pas d'embauche d'éducateur en milieu ouvert, pas d'investissement en véhicule, redéploiement du temps éducatif au moment du repas sur d'autres plages horaires, pas de nécessité d'embaucher un temps d'infirmière.

Par ailleurs, suite à la crise sanitaire liée à la Covid-19, le Département a souhaité participer au financement d'une prime-covid d'un montant de 7000€ à destination des personnels des établissements et services sociaux et médico-sociaux. Cette prime a été inscrite au CA 2020 et compenser par reprise d'excédent équivalent pour le résultat 2019.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01.01.20 au 31.12.20.

Suite au courrier du 21.08.2020, le prix de journée au 1<sup>er</sup> janvier 2020 est de 84.92€. Ce dernier, étant de 79.72€ du 1 janvier au 31 aout 2020, fut réajusté au 1<sup>er</sup> septembre 2020 à hauteur de 95.32€.

\*\*\*\*\*

## ACTIVITE

Par courrier daté du 21 aout 2020, le Conseil Départemental nous notifiait que l'activité prévisionnelle avait été retenue à 17 568 journées, correspondant à la capacité de 48 places à taux plein sur 366 jours de fonctionnement.

Au terme de l'exercice 2020, notre Association présente une activité à hauteur de 16 539 journées ➡ soit - 1 029 journées. Cette baisse s'explique par le départ de 4 jeunes dû à des problèmes de comportement et un dernier, étant majeur, qui a décidé de partir de lui-même. A la suite de ces départs, plusieurs admissions ont été faites mais tardivement.

### Activité 2020 :

MOIS	Facturation										SYNTHESE SUR LES 2 SITES			
	Scolarisé CAEN					Scolarisé GIEL					TOTAL			
	Prévisionne l	Nbre jours réalisés	% réalisation	Ecart	Observatio ns	Prévisionne l	Nbre jours réalisés	% réalisation	Ecart	Observations	Prévisionne l	Nbre jours réalisés	% réalisation	Ecart
Janvier	744	741	100%	-3	Mady Sacko sorti le 27/01	744	651	88%	-93		1 488	1 392	94%	-96
Février	696	667	96%	-29		696	609	88%	-87		1 392	1 276	92%	-116
Mars	744	713	96%	-31		744	651	88%	-93		1 488	1 364	92%	-124
Avril	720	690	96%	-30		720	630	88%	-90		1 440	1 320	92%	-120
Mai	744	713	96%	-31		744	651	88%	-93		1 488	1 364	92%	-124
Juin	720	690	96%	-30		720	630	88%	-90		1 440	1 320	92%	-120
Juillet	744	713	96%	-31		744	622	84%	-122	Sortie de sako sekou le 03/07	1 488	1 335	90%	-153
Août	744	744	100%	0	Drame Alfousseny scolarisé au 11	744	615	83%	-129	Arrivée de Fall adama le 27/08, hajji, Konate, Mohamoud le 25/08	1 488	1 359	91%	-129
Septembre	720	720	100%	0		720	690	96%	-30		1 440	1 410	98%	-30
Octobre	744	744	100%	0		744	741	100%	-3	Arrivée de Arshad le 04/10	1 488	1 485	100%	-3
Novembre	720	720	100%	0		720	720	100%	0		1 440	1 440	100%	0
Décembre	744	744	100%	0		744	730	98%	-14	Haïdar sortie le 18/12	1 488	1 474	99%	-14
<b>TOTAL</b>	<b>8 784</b>	<b>8 599</b>	<b>98%</b>	<b>-185</b>		<b>8 784</b>	<b>7 940</b>	<b>90%</b>	<b>-844</b>		<b>17 568</b>	<b>16 539</b>	<b>94%</b>	<b>-1 029</b>

Vérification comptable :

Compte 731 000 au 31/12/2020

PJ janv-aout	79,72	x	10 730	855 395,60
PJ sept-déc	95,32	x	5 809	553 713,88
				<b>1 409 109,48</b>

\*\*\*\*\*



## GROUPE 1 - DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE

Exécutoire 2020 : 721 504 €

Réalisé 2020 : 638 542.11 €

ECART: - 82 961.89 €

Nous notons des économies de gestion sur certaines lignes budgétaires de ce groupe. Notamment, lié à la crise sanitaire de la Covid 19, qui est venu diminuer les lignes « vacances/sortie groupe », « activités éducatives », « coiffeur » (lié à la fermeture des salons pendant près de 4 mois).

Lignes	Prévu	Réalisé	Excédent
Vacances/sortie groupe	40 800€	14 213.94€	- 26 586.06€
Activités éducatives	26 112€	5 564.91€	- 20 547.09€
Transport entre sites et vacances	62 188€	16 075.07€	- 46 112.93€

Je vous rappelle que le rapatriement du groupe de Giel s'est effectué au cours de l'été et c'est donc réellement en septembre que la ligne de transport entre sites et vacances a pu être utilisée.

A contrario, nous notons un dépassement sur certains comptes tels que « l'hygiène », en conséquence de l'achat de masques, de produits désinfectants...

Au terme de l'exercice 2020, nous constatons, malgré tout, une maîtrise de ce groupe fonctionnel.



\*\*\*\*\*



## GROUPE 2 - DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL

Exécutoire 2020 : 667 620.28 €

Réalisé 2020 : 681 494.97 €

ECART: + 13 874.69 €

Au terme de l'exercice 2020, nous constatons une maîtrise de ce groupe puisque l'on remarque un dépassement des charges afférés au personnel mais qui est compensé par les produits des refacturations des salaires de M. Ayad (directeur, poste non accordé à l'organigramme). Concernant les ETP nous sommes quasiment à hauteur du budget prévu.

	ETP prévu	ETP réalisé	Explications	ETP réalisé corrigé	ETP final	Ecart
Educatif	12,500	13,773	CDD COVID accordé	-0,77	13,003	0,503
			IJ congé maternité Habali du 17 aout au 18 décembre : (4*151,67*0,5) /1820	-0,16		
Direction encadrement	1,000	2,050	Refacturation poste directeur Ayad	-0,67	1,047	0,047
			IJ congé maternité Aubert du 27 avril au 16 Aout : 4*151,67/1820	-0,33		
Administration gestion	0,280	0,553	Déduction refacturation salaire apprentissage Leconte	-0,27	0,283	0,003
Services généraux (ménage)	0,14	0,00	Refacturation ménage conformément au BP	0,14	0,140	0,000
Veilleurs de nuits	1,00	0,85	Embauche en cours d'année suite à validation poste au BP		0,852	-0,148
Paramédical	0,500	0,500			0,500	0,000
	15,42	17,728		-2,06	15,82	0,40

### Quelques éléments significatifs à prendre en compte :

- A la fin du CDD de Monsieur Ayad le 31/08/2020, nous avons décidé d'embaucher un éducateur spécialisé de façon temporaire, pour stabiliser le groupe de 48 jeunes rapatriés au cours de l'été du site de Giel. La coordinatrice absente depuis plusieurs mois à cause d'un congé maternité n'a repris qu'au 01/09/2020.  
Le 0.5 ETP de dépassement sur la ligne éducatif était incontournable pour la pérennité du dispositif. Je tiens à souligner que le groupe 2 est en économie de 49 956.98€, montant détaillé ci-après.
- L'Institut Lemonnier a embauché un directeur à temps plein en contrat à durée déterminée, sur fonds propres du 16 décembre 2019 jusqu'au 31 août 2020. L'association Amig14 a donc refacturé à l'AIPL la mise à disposition du dirigeant, que vous pouvez retrouver dans le compte 7082.
- D'autre part, afin de conserver les moyens humains supplémentaires liées à une prise en charge spécifique due à la crise sanitaire, 3 CDD ont été ajoutées du 16 mars au 30 juin 2020 (soit 3.5 mois).

### Synthèse cout CDD lié accroissement activité COVID 19 :

	mars-20	avr-20	mai-20	juin-20	TOTAL
BRUT CHARGE	1 725,38	6 313,84	6 495,07	13 681,74	28 216,03
Nbre d'heures	148,05	420,03	455,01	455,01	1 478,10

Le Conseil Départemental a accordé notre demande des 3 CDD jusqu'au 30.06.20 à hauteur de 8 300€ par mois charges comprises. Le contrat est respecté puisque 28 216.03€ / 3.5 mois = 8061€.

- Madame Aubert Laetitia - Coordinatrice générale à 1 ETP, a sollicité un congé maternité du 27 avril au 16 aout. Cette professionnelle a été remplacée pendant cette période.
- Madame Hajar Habali - Professeur Allophone à 0.5 ETP, est également parti en congé maternité sur la période d'aout à décembre et n'a pas été remplacée. Nous avons donc fait des économies grâce aux versements des Indemnités Journalières.
- Un poste de veilleur de nuit budgété pour 35 000€, mis en place en cours d'année suite à la validation du poste au BP. L'embauche du CDI veilleur de nuit a été effective au 01/09/20.
- Le 0.14 ETP ménage, effectué par l'AIPL, a été refacturé conformément au budget prévu.
- Le 0.28 ETP administration/gestion a été refacturé conformément au budget prévu de l'AIPL vers AMIG. Les salaires de Jeanne Leconte en contrat d'apprentissage ont été déduit de cette ligne.

Synthèse du groupe :

Groupe II charges	+ 13 874.69€
Recette en atténuation en produit*	- 63 831.67€
Solde du groupe II	- 49 956.98€

\*56 831.67€(refacturation directeur) + 7000€ (prime covid)

Pour conclure, nous constatons un dépassement de 0.4 ETP et 13 874.69€. Après correction des différentes refacturations les recettes en atténuations nous permettent d'observer une économie réelle de 49 956.98€ sur le groupe II. Très attentif à l'équilibre de ce groupe nous avons parallèlement compressé certaines lignes de dépenses.

\*\*\*\*\*



### GROUPE 3 - DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE

Exécutoire 2020 : 102 752 €

Réalisé 2020 : 93 315.13 €

ECART: - 9 436.87 €

Les dépenses afférées à la structure sont maîtrisées avec un équilibre ou une économie sur la majorité des lignes.

Certaines lignes en économie :

Lignes	Budget	Réalise	Ecart
Locations mobilières (logement période scolaire)	68 928€	65 327.25€	- 3 600.75€
Locations véhicules	3 840€	1 048.5€	- 2 791.5€
Etudes et recherches	1 000€	0€	- 1 000€
Service bancaire	3 084€	443.76€	- 2 640.24€
Dotations aux amortissements	20 000€	17 512.81€	- 2 487.19€

Malgré une année particulière, les dépenses afférents à l'ensemble des groupes restent maîtrisées.



\*\*\*\*\*



## AFFECTATION DU RESULTAT

L'association d'accompagnement de MNA AMIG 14 présente un excédent global pour un montant de 53 228,45 €

Notre Conseil d'Administration, en sa séance 19/04/2021 a émis la proposition suivante :

⌘ 35 873,6€ : affectation en investissement :

- 22 514€ : véhicule Trafic
- 13 359,6€ : Laves linge + sèches linge

⌘ 10 000€ : en réserve de compensation

⌘ 7 354,85€ : excédent repris en prix de journée en 2022



## NOTES SUR LE BILAN

### ACTIF

#### Actif immobilisé

Les immobilisations sont amorties selon la méthode des amortissements linéaires.

Numéro	Désignation	Compte	Type	Taux	Date d'achat	Valeur d'achat	Début amortissement	Cumul amorti	Valeur résiduelle
2001000002	1 APL ORDINATEUR COMMANDE AMAZON	2183000000	Linéaire	33.33	01/01/20	816.00	01/01/20	272.00	544.00
2012000001	1 ANTENNE ET NUMERIQUE	2135000000	Linéaire	20.00	13/12/20	2 328.00	13/12/20	23.28	2 304.72
2007000001	1 BUT 2 MACHINES A LAVER	2154000000	Linéaire	20.00	24/07/20	1 599.98	24/07/20	139.56	1 460.42
1912000001	1 EIG LOGICIEL COMPTABLE	2051000000	Linéaire	33.33	31/12/19	1 029.60	31/12/19	343.20	686.40
2001000001	1 EIG PACK DE DEMARRAGE	2051000000	Linéaire	33.33	31/01/20	2 400.00	31/01/20	733.33	1 666.67
1909000001	1 GOUVILLE AGENCEMENT CUISINE	2135000000	Linéaire	20.00	02/08/19	18 467.68	02/08/19	5 221.55	13 246.13
1909000002	1 IKEA CANAPE MOBILIER INTERNAT	2154000000	Linéaire	20.00	06/09/19	6 150.97	06/09/19	1 621.16	4 529.81
1911000002	1 IKEA/CONFORAMA MOBILIERS SALLE COLLECTIF	2154000000	Linéaire	20.00	22/11/19	1 214.73	22/11/19	268.91	945.82
1910000002	1 INMAC WSTORE IMPRIMANTE	2183000000	Linéaire	33.33	09/10/19	316.24	09/10/19	129.38	186.86
2002000001	1 MARY AUTOMBILE JUMPY VEHICULE DE TRANSPORT	2182000000	Linéaire	20.00	20/02/20	23 523.56	20/02/20	4 064.35	19 459.21
1909000003	1 MARY DISTRIBUTION VEHICULE DE TRANSPORT	2182000000	Linéaire	20.00	26/09/19	16 976.86	26/09/19	4 288.40	12 688.46
1911000001	1 OFFICE DEPOT MATERIEL DE BUREAU	2183000000	Linéaire	33.33	26/11/19	1 864.18	26/11/19	657.14	1 207.04
1910000001	1 OI ORDINATEUR + DISQUE DUR MATERIEL INFORMATIQUE	2183000000	Linéaire	33.33	03/10/19	765.00	03/10/19	317.18	447.82
1909000001	1 OI ORDINATEUR MATERIEL INFORMATIQUE	2183000000	Linéaire	33.33	06/09/19	580.00	06/09/19	254.77	325.23
1906000001	1 P POINT TRAVAUX PIECE VIE	2135000000	Linéaire	20.00	30/06/19	3 161.11	30/06/19	950.93	2 210.18
1906000002	1 REXEL LAVE LING LAVE VAISSELLE	2154000000	Linéaire	20.00	17/06/19	4 404.13	17/06/19	1 356.23	3 047.90
1906000003	1 REXEL LAVE LINGE ET LAVE VAISSELLE	2154000000	Linéaire	20.00	28/06/19	1 169.75	28/06/19	353.17	816.58
1910000003	1 ROYAL PRICE LAVE LINGE	2154000000	Linéaire	20.00	12/10/19	1 557.96	12/10/19	379.88	1 178.08
1910000004	1 ROYAL PRICE SECHE LINGE GIEL	2154000000	Linéaire	20.00	17/10/19	706.62	17/10/19	170.36	536.26
<b>Total général</b>						<b>89 032.37</b>		<b>21 544.78</b>	<b>67 487.59</b>

#### Créances clients et comptes rattachés :

##### 1) Le Conseil Départemental :

Principal financeur de ce dispositif, nous facturons tous les mois les journées réalisées. Au 31.12.20, nous sommes en attente du paiement de la facturation de décembre ainsi que celle d'octobre lié à un retard de traitement de la PAIERIE Départemental. Ces deux paiements furent régularisés début 2021.

##### 2) Clients divers

Il s'agit de refacturation entre AMIG14 et les différentes structures.



### Trésorerie :

#### 1) Le compte courant :

L'association AMIG14 fonctionne avec un compte courant et des annexes permettant aux éducateurs la prise en charge quotidienne du groupe avec une traçabilité et une lisibilité des dépenses en temps réel.

#### 2) Avance trésorerie

Durant l'année 2020, l'AIPL a fait une avance à Amig à hauteur de 132 000€, remboursée en totalité le 24.02.2021

#### 3) Les caisses :

Nous essayons de substituer au maximum les transactions en espèces par la mise en place de cartes bleues aux éducateurs, ainsi que la distribution de « cartes hygiène, vêture et repas stage » aux jeunes.

### Charges constatées d'avance :

Il s'agit en partie, des frais de scolarité des jeunes facturés au mois de septembre 2020 pour l'ensemble de l'année scolaire. Par ailleurs, on retrouve les primes d'assurances qui recouvrent la période 2021.

### Passif

L'association n'a pas reçu de subventions, ni de fonds dédiés et n'a pas souscrit d'emprunt. Nous n'avons pas constaté de provisions pour risques et charges. Nous constatons un excédent de 53 228.45 €.



<b>AUTRES INFORMATIONS</b>
----------------------------

### Impôt sur les bénéfices

Association Loi 1901, non imposable aux impôts commerciaux.

### Engagements hors bilan

Aucun engagement