**ODAPEI 95**

**Association**

**108, Rue Denis Roy**

**95100 ARGENTEUIL**

# Rapport du commissaire aux comptes

# sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

122, avenue Charles de Gaulle 92522 Neuilly sur Seine Cédex - Tél.: 01 40 88 12 10 - Fax: 01 40 88 12 11

Société de Commissariat aux comptes inscrite auprès de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
S.A.R.L. au Capital de 376 000 Euros - RCS Nanterre B 523 647 220 - APE 6920 Z
N° TVA Intracommunautaire FR 94 523 647 220

*ODAPEI 95*
*108, Rue Denis Roy - 95100 Argenteuil*

*Association*

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Association,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ODAPEI 95 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 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, 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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 10 décembre 2024

**FVA AUDIT**

**Philippe MACE**

*Associé*

# ANNEXE

## Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

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

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

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

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

# - BILAN ACTIF ESMS -

*ODAPEI - comptes agrégés*

du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | N | | | N-1 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. et Prov. | Net | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires | 16 483 | 16 111 | 373 | 1 270 |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 834 247 | 594 190 | 240 057 | 262 817 |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | 72 162 | 70 832 | 1 329 | 2 312 |
| Autres immobilisations corporelles | 163 437 | 157 404 | 6 033 | 12 565 |
| Immobilisations corporelles en cours | 432 782 | | 432 782 | 9 923 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | 145 119 | | 145 119 | 143 686 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 16 816 | | 16 816 | 16 816 |
| **TOTAL I** | **1 681 046** | **838 537** | **842 508** | **449 388** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 178 624 | | 178 624 | |
| Créances | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 29 593 | | 29 593 | 26 955 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 462 485 | | 462 485 | 903 439 |
| Autres postes de l'actif circulant | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | 140 103 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 888 273 | | 888 273 | 355 220 |
| Charges constatées d'avance | 18 768 | | 18 768 | 1 771 |
| **TOTAL II** | **1 577 744** | | **1 577 744** | **1 427 488** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif (V) | | | | |
| **TOTAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)** | **3 258 789** | **838 537** | **2 420 252** | **1 876 876** |
| Legs nets à réaliser : | | | | |
| acceptés par les organes | | | | |
| autorisés par l'organisme de tutelle | | | | |
| Dons en nature restant à vendre : | | | | |



FVA AUDIT Commissaires aux Comptes

# - BILAN PASSIF ESMS -

*ODAPEI - comptes agrégés*

du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | N | N-1 |
|---|---|---|
| **FONDS PROPRES** | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Première situation nette établie | | |
| Fonds statutaires sans droit de reprise | | |
| Dotations non consomptibles | | |
| Autres fonds propres sans droit de reprise | 23 245 | 23 245 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds statutaires avec droit de reprise | | |
| Autres fonds propres avec droit de reprise | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 392 160 | 392 160 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | 392 160 | 392 160 |
| Report à nouveau | -114 090 | 147 598 |
| Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 99 422 | 195 249 |
| **Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)** | **-264 111** | **-261 688** |
| Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | -46 113 | -95 828 |
| **Situation Nette (sous-total)** | **37 205** | **301 316** |
| Fonds propres consomptibles | | |
| Subventions d'investissement | 595 203 | 240 128 |
| Provisions réglementées | 62 683 | 62 141 |
| Droit des propriétaires (commodat) | | |
| **TOTAL I** | **695 091** | **603 585** |
| **FONDS REPORTES ET DEDIES** | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 811 157 | 811 157 |
| **TOTAL II** | **811 157** | **811 157** |
| **PROVISIONS** | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| **TOTAL III** | | |
| **DETTES (1)** | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissement de crédit (2) | 479 368 | 239 298 |
| Emprunts et dettes financières divers (3) | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 270 437 | 65 483 |
| Dettes fiscales et sociales | 164 199 | 154 066 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachées | | |
| Autres dettes | | 2 554 |
| Produits constatés d'avance | | 734 |
| Instruments de trésorerie | | |
| **TOTAL IV** | **914 004** | **462 135** |
| **Ecarts de convertion passif (V)** | | |
| **TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V)** | **2 420 252** | **1 876 876** |

Renvois :

(1) Dettes :

à Plus d'un an

à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque :

(3) Dont emprunts participatifs :

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours



FVA AUDIT Commissaires aux Comptes

# - COMPTE DE RESULTAT ESMS -

*ODAPEI - comptes agrégés*

du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | N | N-1 |
|---|---|---|
| **Produits d'exploitation** | | |
| Cotisations | 1 480 | 1 130 |
| Ventes de biens | | |
| Dont ventes de dons en nature | | |
| Dont les ventes de biens relatives aux activités sociales et médico sociales | | |
| Ventes de prestations de services | 241 736 | 273 617 |
| Dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales | | |
| Dont parrainages | | |
| Produits des tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 279 563 | 1 898 258 |
| Dont les contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico social | 1 223 604 | 1 835 881 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | 1 263 | |
| Utilisation des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 982 | 345 |
| **Total I** | **1 525 024** | **2 173 350** |
| **Charges d'exploitation** | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation des stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 440 501 | 410 373 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 86 590 | 85 165 |
| Salaires et traitements | 886 213 | 821 827 |
| Charges sociales | 363 779 | 331 477 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 31 173 | 31 029 |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | 758 036 |
| Autres charges | 1 892 | 3 002 |
| **Total II** | **1 810 148** | **2 440 909** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | **-285 124** | **-267 559** |
| **PRODUITS FINANCIERS** | | |
| De participation | | 126 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 289 | 1 081 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **Total III** | **2 289** | **1 207** |



FVA AUDIT Commissaires aux Comptes

# - COMPTE DE RESULTAT ESMS -

*ODAPEI - comptes agrégés*

du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | N | N-1 |
|---|---|---|
| **CHARGES FINANCIERES** | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 478 | |
| Total IV | 478 | |
| **RESULTAT FINANCIER (III-IV)** | 1 811 | 1 207 |
| **RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)** | -283 313 | -266 352 |
| **PRODUITS EXCEPTIONNELS** | | |
| Sur opérations de gestion | 2 310 | |
| Sur opérations en capital | 19 925 | 19 925 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Total V | 22 235 | 19 925 |
| **CHARGES EXCEPTIONNELLES** | | |
| Sur opérations de gestion | 2 491 | 14 220 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 542 | 1 041 |
| Total VI | 3 033 | 15 261 |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)** | 19 202 | 4 664 |
| **Participation des salariés aux résultats (VII)** | | |
| **Impôts sur les bénéfices (VIII)** | | |
| Total des produits (I+III+V) | 1 549 548 | 2 194 482 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 1 813 659 | 2 456 170 |
| **EXCEDENT OU DEFICIT** | -264 111 | -261 688 |
| Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | -46 113 | -95 828 |
| **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| **CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |

# ODAPEI - comptes agrégés

## Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2023

Désignation de l'association : ODAPEI - comptes agrégés

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 2 420 252€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte nette comptable de -264 111€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

L'ODAPEI 95 ( Organisation Départementale des Associations de Parents d'Enfants Inadaptés du Val d'Oise) développe les activités en lien avec le handicap mental dont la défense des droits des personnes handicapées mentales et de leur famille, et le soutien aux familles dans la recherche des réponses les mieux adaptées à la personne handicapée mentale.

Elle gère à ce jour 2 établissements :

- le CAMSP
- la crèche "La Ribambelle"

Le CAMSP est un centre d'action médico-sociale précoce sous contrôle de l'ARS.

La Ribambelle est financée principalement par la CAF, le conseil départemental , la mairie d'Argenteuil et la participation des familles.

## Informations et méthodes comptables :

### Information au titre des principes et méthodes comptables :

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association gérant des établissements relevant du code de l'action sociale et des familles, elle entre en outre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 du 08 novembre 2019 de l'Autorité des normes comptables relatifs aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- Constructions : 10 à 50 ans
- Agencements des constructions : 6 à 9 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans

FVA AUDIT Commissaires aux Comptes

- Matériel et outillage industriels : 5 ans
- Matériel de bureau : 4 ans
- Matériel informatique : 4 ans
- Mobilier : 5 à 7 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Créances :

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

### Produits et charges exceptionnelles :

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

### Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

#### Valorisation des contributions volontaires en nature

Le règlement ANC n°2018-06 précise que les contributions volontaires en nature doivent dorénavant être comptabilisées au compte de résultat en charges et en produits.

L'association n'a pas identifiée de contributions volontaires au titre de l'année 2023.

#### Autres éléments significatifs

Effectif moyen de l'année 2023 : 21 équivalent temps plein

Engagement retraite :

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée dans les comptes de l'association.

Par ailleurs, contenu de l'ancienneté des effectifs dans l'association et du turnover, il n'a pas été procédé à une valorisation prospective de ces indemnités.

## Informations sur les postes de l'actif du bilan :

### État de l'actif Immobilisé :

#### Tableau des immobilisations



FVA AUDIT Commissaires aux Comptes

| Immobilisations Incorporelles | Valeur brute Début D'exercice | Augmentations | | Diminutions | | Valeur Brute Fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Réévaluation | Acquisition | Virements | Cessions / Rebuts | |
| Frais D'établissement | - | - | - | - | - | - |
| Autres Immobilisations incorporelles | 16 483 | - | - | - | - | 16 483 |
| Total Immobilisations Incorporelles (I) | - | - | - | - | - | 16 483 |
| Terrain | - | - | - | - | - | - |
| Constructions | 503 221 | - | - | - | - | 503 221 |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | 72 162 | - | - | - | - | 72 162 |
| Installations générales, agencements, aménagements divers | 331 025 | - | - | - | - | 331 025 |
| Matériel de transport | - | - | - | - | - | - |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 163 437 | - | - | - | - | 163 437 |
| Emballages récupérables et divers | - | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles en cours | 9 923 | - | 422 859 | - | - | 432 782 |
| Avances et acomptes | - | - | - | - | - | - |
| Total Immobilisations Corporelles (II) | 1 079 768 | - | 422 859 | - | - | 1 502 627 |
| Participations | - | - | - | - | - | - |
| Créances rattachées à des Participations | - | - | - | - | - | - |
| Autres Titres Immobilisés | 143 686 | - | 1 433 | - | - | 145 119 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 16 816 | - | - | - | - | 16 816 |
| Total Immobilisations Financières (III) | 160 502 | - | 1 433 | - | - | 161 935 |
| **Total Général (I + II+III)** | **1 256 753** | - | 424 292 | - | - | **1 681 045** |

Amortissement des immobilisations

| Amortissements de l'actif immobilisé | Valeur Début D'exercice | Augmentations (+) | Diminutions (-) | Valeur Fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Autres immobilisations incorporelles (Total I) | 15 213 | 898 | - | 16 111 |
| Terrain | - | - | - | - |
| Constructions sur sol propre | - | - | - | - |
| Constructions sur sol d'autrui | 263 080 | - | - | 283 379 |
| Constructions inst. générales, agencts, amén. constr. | 69 850 | 982 | - | 70 832 |
| Instal. techniques, matériel et outillage industriels | 308 350 | 2 461 | - | 310 811 |
| Autres immo. corp.- Inst. générales, agencts, aménag. divers | - | - | - | - |
| Autres immo. corp.- Matériel de transport | - | - | - | - |
| Autres immo. corp.- Matériel de bureau et inform., mobilier | 150 872 | 6 532 | - | 157 404 |
| Autres immo. corp - Emballages récupérables et divers | - | - | - | - |
| Total Amortissement. Corporelles (Total II) | 792 151 | 30 275 | - | - |
| Total Général | 807 364 | 31 173 | - | 838 537 |

## État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 543 633 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :



FVA AUDIT Commissaires aux Comptes

| ETAT DES CREANCES | Montant Brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | - | - | - |
| Prêts | - | - | - |
| Autres immobilisations financières | 16 816 | - | 16 816 |
| Créances clients et comptes rattachés | 29 593 | 29 593 | - |
| Autres | 478 456 | 478 456 | - |
| Charges constatées d'avance | 18 768 | - | - |
| Totaux | 543 633 | 526 817 | 16 816 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | - | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | - | | |

Produits à recevoir :

| | Montant |
|---|---|
| Clients - factures à établir | 2 206 |
| Activité partielle | 272 |
| Divers - produits à recevoir | 153 291 |
| Intérêts courus à recevoir | - |
| Totaux | 155 769 |

Fonds propres :

Tableau de variation des fonds propres

| Variation des fonds Propres | Ouverture | Affectation Résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | Clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonds propres sans droit de reprise | 23 245 | | | | 23 245 |
| Fonds propres avec droit de reprise | - | | | | - |
| Écarts de réévaluation | - | | | | - |
| Réserves des activités sociales | 392 160 | | | | 392 160 |
| RAN hors activités sociales | -47 561 | -165 860 | | | -213511 |
| RAN des activités sociales | 195 249 | -95 828 | | | 99 420 |
| Excèdent ou déficit des activités sociales | -261 688 | 261 688 | | 264 111 | -264 111 |
| Situation nette | 301 405 | - | - | 264 111 | 37 203 |
| Fonds propres consomptibles | - | | | | - |
| Subventions d'investissement | 240 128 | | 375 000 | 19 925 | 595 203 |
| Provisions réglementées | 62 141 | | 542 | | 62 683 |
| Total | 603 674 | - | 375 542 | 284 036 | 695 089 |

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 434 636 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :



FVA AUDIT Commissaires aux Comptes

| ETAT DES DETTES | Montant Brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | - | - | - | - |
| Autres Emprunts obligataires | - | - | - | - |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine | - | - | - | - |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine | - | - | - | - |
| Emprunts et dettes financières divers | - | - | - | - |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 270 437 | 270 437 | - | - |
| Dettes fiscales et sociales | 164 199 | 164 199 | - | - |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés | - | - | - | - |
| Autres Dettes | - | - | - | - |
| Produits constatés d'avance | - | - | - | - |
| Totaux | 434 636 | 434 636 | - | - |
| Emprunts souscrits sur l'exercice | - | | | |
| Emprunts Remboursés sur l'exercice | - | | | |
| Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture | - | | | |

## Charges à payer :

| | Montant |
|---|---|
| Fournisseurs factures non parvenues | 234 109 |
| Dettes prov.cong à payer | 63 794 |
| Person.autr chagres à payer | |
| Ch.soc.dette cong.a payer | 29 914 |
| Org.soc.autr.charg a paye | |
| Formation continue | 6 884 |
| Divers charges a payer | |
| Totaux | 334 701 |

## Comptes de régularisation :

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges financières | Charges exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| Charges constatées avance | 18 768 | | |
| Totaux | 18 768 | | |

## Charges et produits d'exploitation financière :

Concours publics et subventions

| | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | CAF | Autres | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Concours publics | | 1 223 604 | | | | 1 223 604 |
| Subventions d'exploitation | | | 15 135 | 23 257 | 8 567 | 46 959 |
| Subventions d'équilibre | | | | | | - |
| Subvention d'investissement | | | | | | - |
| **TOTAL** | - | **1 223 604** | **15 135** | **23 257** | **8 567** | **1 270 563** |

FVA AUDIT Commissaires aux Comptes

## Analyse du résultat :

| | Déficit | Bénéfice |
|---|---|---|
| Résultat de l'exercice | 264 111 | |
| | | |
| CAMSP | 46 113 | |
| Part du résultat sur gestion conventionnée | 46 113 | |
| | | |
| **Part du résultat sur gestion libre** | 217 998 | |

Les résultats des établissements en gestion libre pour l'année 2023 se décomposent de la manière suivante :

- La ribambelle : - 216 190,92 euros
- Le siège : - 1 806,74 euros

Le résultat administratif de l'établissement du CAMSP se traduit par un excédent de 20 360,78 euros après la neutralisation de la provision pour congés payés à hauteur de 9 212 euros.

| | Exercice 31/12/2023 | Exercice 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Résultat comptable | -264 111 | -261 688 |
| | | |
| Reprise du résultat antérieur | 66 474 | 171 173 |
| **Excédent ou déficit effectif global** | -197 637 | -90 515 |
| | | |
| Dont résultat effectif sous gestion propre | -217 998 | -165 860 |
| Dont résultat sous gestion contrôlée | 20 361 | 75 346 |

## Rémunérations allouées aux dirigeants :

Dans le cadre de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé que le Président et le Trésorier n'ont perçu aucune rémunération, ni avantage en nature au cours de l'année 2023.

En revanche, la 3ème personne parmi les 3 plus hauts cadres dirigeants est rémunérée, il s'agit du directeur administratif. Diffuser cette information reviendrait à donner une rémunération individuelle, ce qui pourrait être préjudiciable à la confidentialité souhaitée.

## Fonds dédiés :

Contributions financières d'autres organismes

| | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisation | Utilisations | Transferts | A la clôture de l'exercice | A la clôture de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | A | Montant global B | Dont rembours. | C | Montant global A - B + C | Dont fonds dédiés |
| CNR ars évaluation | 600 | 600 | | | | 600 | 600 |
| CNR ars investissement | 779 189 | 779 189 | | | | 779 189 | 779 189 |
| CNR ars travaux | 13 594 | 13 594 | | | | 13 594 | 13 594 |
| CNR ars divers | 9800 | 9 800 | | | | 9 800 | 9 800 |
| CNR ars form pecs | 7100 | 7 100 | | | | 7 100 | 7 100 |
| CNR ars auo test | 874 | 874 | | | | 874 | 874 |
| CNR ars surcout | - | - | | | | - | |
| **TOTAL** | **811 157** | **811 157** | - | - | - | **811 157** | **811 157** |



FVA AUDIT Commissaires aux Comptes