



167, quai Ledru Rollin
72000 LE MANS

T. 02 43 40 76 00
www.cogep.fr

APAJH Sarthe-Mayenne
Association régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901
Siège Social : 13 impasse Armand Saffray
72000 LE MANS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

APAJH Sarthe-Mayenne
Association régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901
Siège Social : 13 impasse Armand Saffray
72000 LE MANS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

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 **APAJH Sarthe-Mayenne** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de la page 21 à 23 intitulé FONDS DEDIES de l'annexe des comptes annuels concernant les fonds dédiés.

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.

Estimations comptables des engagements de retraite

Nous avons procédé à l'examen à du changement d'estimation comptable des engagements de retraite comme indiqué en annexe en page 9 et page 20.

Nous avons analysé les hypothèses et modalités de calcul retenues et apprécié le caractère approprié des informations fournies dans les comptes et annexe.

Règles et principes comptables

La note « principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe expose notamment les règles et méthodes comptables relatives aux actifs et aux provisions pour risques et charges.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Association

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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.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.

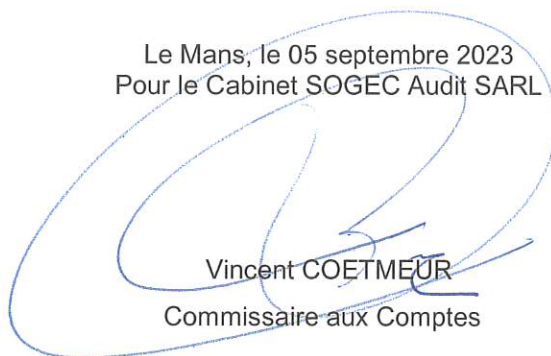
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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.

Le Mans, le 05 septembre 2023
Pour le Cabinet SOGEC Audit SARL



Vincent COETMEUR
Commissaire aux Comptes



sogecAUDIT

Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 10 000€

167 Quai Ledru Rollin - 72000 LE MANS

Tél. 02 43 40 76 00 - Fax 02 43 40 76 29

RC Le Mans 438 422 495 - SIRET 438 422 495 00020

BILAN ACTIF

31/12/2022

	Brut	Amort. & Dépréciations	Net au 31/12/2022	Net au 31/12/2021
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles	247 837,84	233 431,31	14 406,53	20 136,30
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	314 180,51	77 175,01	237 005,50	239 776,69
Constructions	13 901 832,78	7 412 433,90	6 488 398,88	6 420 550,22
Installations techniques, matériels et outillages industriels	2 492 001,41	2 203 593,70	288 407,71	215 445,13
Autres immobilisations corporelles	2 161 396,15	1 710 269,06	451 127,09	494 404,09
Immobilisations corporelles en cours	1 356 305,72	-	1 356 305,72	282 550,89
Avances et acomptes	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	671,68	-	671,68	671,68
Autres titres immobilisés	590 935,72	-	590 935,72	342 166,51
Prêts	-	-	-	-
Autres	54 780,82	-	54 780,82	54 090,80
Total I	21 119 942,63	11 637 902,98	9 482 039,65	8 069 792,31
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.	69 297,46	-	69 297,46	44 822,88
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	25 547,71	-	25 547,71	9 979,61
Marchandises	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	23 852,07	-	23 852,07	41 731,74
Créances				
Usagers et comptes rattachés	1 161 021,99	107 924,08	1 053 097,91	1 099 655,38
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	519 452,35	-	519 452,35	356 392,03
Divers				
Valeurs mobilières de placement	150 000,00	-	150 000,00	300 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	11 901 158,76	-	11 901 158,76	8 230 992,86
Charges constatées d'avance	32 478,55	-	32 478,55	55 079,39
Total II	13 882 808,89	107 924,08	13 817 350,81	10 138 653,89
Frais d'émission des emprunts (III)	-		-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)	-		-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	35 002 751,52	11 745 927,06	23 256 924,46	18 208 446,20

Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutaires compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

BILAN PASSIF **31/12/2022**

	Net au 31/12/2022	Net au 31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	278 654,72	278 654,72
Fonds propres avec droit de reprise	16 007,15	16 007,15
Réserves	5 536 444,00	5 163 358,14
Report à nouveau	592 469,70	495 953,55
Excédent ou déficit de l'exercice	256 269,87	464 982,34
SITUATION NETTE	6 679 845,44	6 418 955,90
Subventions d'investissement	274 033,76	45 655,97
Provisions réglementées	532 331,76	493 034,29
Total I	7 486 210,96	6 957 646,16
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés	1 720 534,80	1 071 585,40
Total II	1 720 534,80	1 071 585,40
PROVISIONS		
Provisions pour risques	355 348,80	121 891,64
Provisions pour charges	361 407,36	190 565,83
Total III	716 756,16	312 457,47
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 074 248,45	6 856 912,23
Emprunts et dettes financières diverses	10 801,99	10 230,99
Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours	27 744,30	3 964,88
Redevables créditeurs		4 509,06
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	446 003,70	369 541,47
Dettes fiscales et sociales	2 381 659,77	2 199 138,17
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 790,32	27 603,57
Autres dettes	385 156,58	381 805,10
Produits constatés d'avance	17,43	13 051,70
Total IV	13 333 422,54	9 866 757,17
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	23 256 924,46	18 208 446,20

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES		
Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2022 à 12/2022		
CHARGES	Exercice 2022	Exercice 2021
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	75,60	1 910,46
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	221 395,59	218 728,09
Variation de stock	-23 148,37	-19 417,90
Achats d'autres approvisionnements	26 816,55	16 791,48
Variation de stock	-1 326,21	-87,54
Achats non stockés de matières et fournitures	725 605,41	827 346,75
Services extérieurs et autres	4 124 744,82	3 798 943,56
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	826 922,91	793 302,42
- autres	140 350,03	109 459,78
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	11 085 561,74	10 609 487,54
- charges sociales	3 833 635,16	3 541 645,18
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	677 148,45	615 982,60
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux dépréciations et provisions :		
- sur actif circulant	47 138,05	1 160,01
- pour risques et charges d'exploitation	621 799,71	140 452,79
Autres charges	54 994,47	136 287,74
	0,00	0,00
TOTAL I	22 361 713,91	20 791 992,96
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	99 071,59	88 332,87
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	99 071,59	88 332,87
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	23 344,08	26 373,34
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	16 976,48	8 777,77
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	17 159,97	2 029,50
- dotations aux autres provisions réglementées	23 249,77	30 581,92
Engagements à réaliser sur ressources affectées	917 250,76	81 161,07
Impôts sur les sociétés	2 457,00	929,00
	0,00	0,00
TOTAL III	1 000 438,06	149 852,60
TOTAL DES CHARGES	23 461 223,56	21 030 178,43
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	256 269,87	464 982,34
TOTAL GENERAL (I + II + III)	23 717 493,43	21 495 160,77

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS		
Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2022 à 12/2022		
PRODUITS	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	868,13	622,81
Production vendue :		
- prestations de services	2 072 843,40	1 810 805,08
- divers	1 122 373,07	1 098 835,70
Production stockée ou déstockage de production	15 568,10	-2 428,81
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	16 008 513,60	14 679 739,57
Subventions d'exploitations et participations	30 690,31	68 983,72
Reprises sur amortissements et provisions	234 161,24	101 596,72
Transferts de charges	19 989,46	8 585,82
Autres produits	3 504 018,68	3 341 220,33
TOTAL I	23 009 025,99	21 107 960,94
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	687,72	139,18
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	19 571,66	7 853,88
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	20 259,38	7 993,06
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	45 037,27	61 969,72
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	373 757,16	69 053,41
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		1 708,22
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions	1 112,27	1 112,26
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	268 301,36	230 710,16
Transferts de charges		14 653,00
TOTAL III	688 208,06	379 206,77
TOTAL DES PRODUITS	23 717 493,43	21 495 160,77
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	23 717 493,43	21 495 160,77

Annexe des comptes annuels

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2022 dont le total est de 23 256 924,46 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dégageant un résultat de 256 269,87 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022.

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

PRESENTATION GENERALE

L'association dite « Fédération des Associations Pour Adultes et Jeunes Handicapés » (APA JH), créée en 1962, reconnue d'utilité publique le 13 mai 1974 et dont le siège social est à Paris, Tour Montparnasse, est une Fédération d'Associations régies par la loi de 1901.

Conformément aux statuts et au règlement intérieur de cette Fédération, il est créé en 1965 une association (loi 1901) Départementale en Sarthe dénommée association APA JH Sarthe ou association APA JH 72. Elle devient à l'assemblée générale extraordinaire du 17 juin 2010, l'association A.P.A.J.H. Sarthe-Mayenne, dénommée également APA JH 72-53.

Les établissements gérés par l'APA JH 72-53 appartiennent à deux catégories :

La gestion propre qui regroupe les Entreprises Adaptées, la section commerciale ESAT, auxquels s'ajoutent les instances associatives.

La gestion contrôlée regroupe :

- Les Foyers d'Hébergement,
- Les Foyers de Vie, SAVS, SESSAD, SSEFS, Ferme Pédagogique, SAPFI, l'IME,
- Les ESAT pour la partie sociale,
- Le siège.

REGLEMENTATION COMPTABLE, ELABORATION DES COMPTES ANNUELS

Principes généraux

L'annexe est établie conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général (PCG art 833-1 à 833-20) sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n° 2018-06.

Le règlement ANC n° 2018-06 instaure des informations, de nature juridique et financière, destinées à une plus grande transparence financière.

L'APA JH Sarthe -Mayenne, gestionnaire d'établissements et services sociaux et médico-sociaux, applique le règlement ANC n°2019-04 en complément des règlement ANC n°2014-03 et ANC n°2018-06.

Changement d'estimation à l'initiative de l'entité en matière d'engagements de retraite

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation comme pour l'exercice comptable clôturé au 31 décembre 2021 est la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme. Il s'agit d'un changement d'estimation.

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R- 01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle. Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entité juridique.
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation). Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entité correspond à la somme des engagements individuels.

Cette évaluation tient compte de la décision de l'IFRIC, publiée en mai 2021, qui conduit à étaler l'engagement sur la période précédant l'âge de départ en retraite qui permet d'atteindre les droits.

Jusqu'au 31 décembre 2021, Les droits acquis par les salariés au titre des engagements de retraite et avantages similaires faisaient l'objet d'une comptabilisation en provision pour charges : comptabilisation par tiers pendant les trois années précédant le départ de chaque salarié. Le solde non provisionné constituait un engagement hors bilan.

A la clôture de l'exercice 2022, Les droits acquis par les salariés au titre des engagements de retraite et avantages similaires font l'objet d'une comptabilisation en provision pour charges pour les personnes dont la probabilité de verser est de 99% ou 100% sur un horizon de trois années. Le solde non provisionné constitue un engagement hors bilan.

FAITS ESSENTIELS DE L'EXERCICE

Rappel en préalable des modalités de financement des établissements en gestion contrôlée : Pour les établissements sous CPOM, l'association reçoit une dotation globale de financement mensuelle basée sur le budget exécutoire arrêté par le financeur. Le nouveau CPOM tripartite a été signé le 15 Avril 2021.

Objectifs et engagements prévus au CPOM

Développement et consolidation des dispositifs innovants tels que le dispositif 2A, les PCPE au bénéfice des adultes déficients sensoriels en Mayenne et le SESSAD professionnel en Sarthe pour les jeunes de 16 à 25 ans déficients sensoriels et ceux souffrants de troubles du langage ;

- Mise en place d'une équipe mobile d'appui à la scolarité destinée aux jeunes présentant des troubles du langage (hors CPOM), et élaboration d'un service de ressources techniques, outils de compensation et de communication (Langue des signes française) pour les personnes déficientes sensorielles et / ou avec des troubles du langage ;
- Poursuite en 2022 du PCPE départemental de gestion des listes d'attente des SESSAD en Sarthe (concerne le SESSAD Trait d'union et le SESSAD du SAPFI), action multipartenariale avec les OG engagés ;
- Habitat inclusif: Lancement du modèle AVP sur le territoire de saint Calais articulé avec la fermeture d'un Foyer d'hébergement (financement départemental acquis et travaux engagés pour la première phase: 7 logements pour 10 personnes).
- Développement des coopérations inter associatives au niveau départemental, en étant acteur des réseaux professionnels au travail en 2022 : le projet d'intégration de la plateforme Emploi Accompagné.
- Mise en place de la seconde phase communauté 360 : l'APAJH72-53 est employeur de 2 professionnels mis à disposition du GIP MDPH au titre de la communauté 360 en Sarthe.
- Soutien et développement des compétences internes permettant de soutenir l'engagement salarial au service du parcours de vie des usagers à l'appui d'un plan de formation pluriannuel, un accord QVT (dont télétravail), soutien au dialogue social (groupe de travail interne) ;
- Engagement dans le projet ESMS Numérique, l'APAJH 72-53 retenue et financée pour engager la démarche (installation du DUI prévue pour 2024).
- Centralisation et mutualisation de la fonction achat : optimisation des coûts de l'énergie garantie jusqu'en 2024, mise en concurrence des principaux prestataires (dont restauration) ;
- Renforcement de l'activité et le pilotage des EA dans le cadre du CPOM unique ;
- Engagement de l'ESAT KALISTA (unique multi-sites) dans le programme FATESAT (investissements validés pour la modernisation des outils de travail dans une visée inclusive), plan de transformation des ESAT adossé à un plan de relance interne (relocalisation, acquisition pour le site calaisien, extensions batimentaires et aménagement à Marolles les Brault).

Contexte général de l'exercice 2022

Il s'agit du premier exercice EPRD/ERRD. Le contexte général est celui du secteur professionnel et des départements Sarthois et Mayennais. La pénurie de professionnels se renforce en particulier en zone rurale, soignants, rééducateurs, éducatifs, cadres. Les postes non pourvus et le recours à l'interim pèsent lourdement sur les professionnels fixes (charge, glissements de tâches, responsabilités, temps de travail des cadres intenable parfois). Le recours à l'interim (surcoût 30%) est désormais incontournable avec les écueils afférents (perte et fuite des compétences, absence de continuité dans les prises en charges, moindre implications individuelles dans le fonctionnement d'équipe). Les embauches directes sont sous tendues par des négociations salariales à l'embauche pour lesquels l'employeur n'est plus en position de force mais ne dispose pas des leviers (l'évènement "oubliés du SEGUR" pèse lourdement). La perte d'attractivité du secteur liée à la difficulté du métier est doublée par un climat dégradé en raison des distinctions opérées par les mesures Segur/Laforcade. Au plan des ressources humaines, 2022 est marquée par des arrêts de travail pour maladie longs voire très longs dont une majorité aboutissent à des fin de contrats (inaptitudes...). Ce contexte, outre qu'il est et sera coûteux, s'il n'est pas conjoncturel (poste COVID), augure des difficultés majeures (budgétaires et de recrutement) à venir.

INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES

DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

ACTIF IMMOBILISE

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

- La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Dès lors que la valeur résiduelle de l'immobilisation, à l'expiration de sa période d'utilisation, est mesurable et significative, celle-ci est prise en compte dans la base amortissable.
Les frais d'acquisition des immobilisations incorporelles, corporelles et financières sont constatés en charges.
- Les composants sont identifiés uniquement s'ils représentent un élément substantiel de l'immobilisation et si leur durée d'utilisation est significativement différente de celle de la structure. Dans ce cas, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est établi en fonction de la durée et du rythme d'utilisation. Les amortissements sont calculés soit sur le mode linéaire, soit en fonction du rythme de consommations des avantages économiques (dégressif ou autre).

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

Logiciels	Linéaire entre 1 et 3 ans
Constructions, agencements et aménagements	Linéaire entre 7 et 40 ans
Matériel, outillage et installations techniques	Linéaire entre 5 et 10 ans
Matériel divers	Linéaire entre 3 et 10 ans
Matériel de transport	Linéaire entre 3 et 7 ans
Matériel informatique	Linéaire entre 3 et 5 ans
Mobilier et matériel de bureau	Linéaire entre 3 et 10 ans

- Le bail à construction (Marolles les Braults) consenti et accepté pour une durée de vingt cinq ans a pris fin en date du 30 juin 2022.

A l'expiration de ce bail, toutes les constructions édifiées par le preneur sont de plein droit la propriété du bailleur (association APA JH 72-53). La valeur de la construction retenue et enregistrée est la valeur résiduelle en fin de bail soit 198 246,07 Euros. L'amortissement sur cette valeur à compter de son entrée dans le patrimoine de l'association est de 20 ans, durée de vie résiduelle estimée.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2022 à 12/2022				
Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2021	Acquisitions 2022	Cessions 2022	Immobilisations au 31 Décembre 2022
Immobilisations incorporelles	247 233,69	1 451,50	847,35	247 233,69
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	190 827,55	1 451,50	847,35	191 431,70
20500000 Brevets, licences, droits	190 827,55	1 451,50	847,35	191 431,70
Fonds commercial	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
20700000 Fonds de commercial	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
- dont droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
20800000 Fonds de commercial	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Immobilisations incorporelles	247 233,69	1 451,50	847,35	247 837,84
Immobilisations corporelles	18 410 220,41	781 161,18	321 970,74	18 869 410,85
Terrains	232 758,56	0,00	0,00	232 758,56
21100000 Terrains	232 758,56	0,00	0,00	232 758,56
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	81 421,95	0,00	0,00	81 421,95
21200000 Agencements aménagements terrains	81 421,95	0,00	0,00	81 421,95
Constructions	13 527 167,05	478 639,89	103 974,16	13 901 832,78
21310000 Constructions - Bâtements	10 180 842,70	463 062,84	20 580,62	10 623 324,92
21350000 Constructions - Agenc. Aménagements	3 275 812,26	15 577,05	83 393,54	3 207 995,77
21400000 Constructions sur sol d'autrui	70 512,09	0,00	0,00	70 512,09
Installations, matériel et outillage techniques	2 390 362,19	155 110,27	53 471,05	2 492 001,41
21510000 Installations complexes	1 570,59	0,00	0,00	1 570,59
21530000 Installations à caractère spécifique	95 233,35	0,00	0,00	95 233,35
21540000 Matériel et outillage	2 293 558,25	155 110,27	53 471,05	2 395 197,47
Autres immobilisations corporelles	2 178 510,66	147 411,02	164 525,53	2 161 396,15
21810000 Installations générales	103 454,92	22 510,65	0,00	125 965,57
21820000 Matériel de transport	798 336,16	78 458,35	58 800,21	817 994,30
21830000 Matériel de bureau et informatique	442 213,17	25 084,08	70 787,75	396 509,50
21840000 Mobilier	734 382,89	19 671,28	34 497,57	719 556,60
21850000 Cheptel	1 332,00	140,00	440,00	1 032,00
21880000 Autres immos. corporelles	67 923,38	0,00	0,00	67 923,38
21890000 Immos Taxe d'apprentissage	30 868,14	1 546,66	0,00	32 414,80
Immobilisations corporelles en cours	282 550,89	1 342 270,61	268 515,78	1 356 305,72
23130000 Constructions en cours	149 921,43	1 162 331,89	257 956,53	1 054 296,79
23150000 Installations en cours	132 629,46	179 938,72	10 559,25	302 008,93
Total Immobilisations corporelles	18 692 771,30	2 123 431,79	590 486,52	20 225 716,57
Immobilisations financières	396 928,99	399 650,83	150 191,60	646 388,22
Participations	671,68	0,00	0,00	671,68
26100000 Titres de participation	671,68	0,00	0,00	671,68
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	342 166,51	392 913,35	144 144,14	590 935,72
27100000 Compte Epargne Temps	342 166,51	59 805,35	144 144,14	257 827,72
27110000 Autres titres immobilisés	0,00	333 108,00	0,00	333 108,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	54 090,80	6 737,48	6 047,46	54 780,82
27500000 Dépôts et cautionnements	54 090,80	6 737,48	6 047,46	54 780,82
Total Immobilisations financières	396 928,99	399 650,83	150 191,60	646 388,22
TOTAL IMMOBILISATIONS	19 336 933,98	2 524 534,12	741 525,47	21 119 942,63

ETAT DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS SUR IMMOBILISATIONS

AC - Amortissements et dépréciations				
Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2022 à 12/2022				
Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2021	Dotations 2022	Diminutions 2022	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	227 097,39	7 054,83	720,91	233 431,31
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	170 691,25	7 054,83	720,91	177 025,17
28050000 Amorts. brevets licences	170 691,25	7 054,83	720,91	177 025,17
Fonds commercial (établissements privés)	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
29070000 Prov. / dépréc. fond commercial	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
- dont droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles	227 097,39	7 054,83	720,91	233 431,31
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	11 040 044,28	1 313 494,00	949 066,61	11 404 471,67
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	74 403,82	2 771,19	0,00	77 175,01
28120000 Amort. Agencements terrains	74 403,82	2 771,19	0,00	77 175,01
Constructions sur sol propre	7 054 845,76	1 035 347,13	728 530,06	7 361 662,83
28131000 Amort. Constructions bâtiments	4 415 730,24	874 545,15	577 289,76	4 712 985,63
28135000 Amort. Constructions install. agence	2 639 115,52	160 801,98	151 240,30	2 648 677,20
Constructions sur sol d'autrui	51 771,07	20 075,25	18 741,02	53 105,30
28140000 Amort. Constructions sur sol d'autrui	51 771,07	20 075,25	18 741,02	53 105,30
Installations, matériel et outillage techniques	2 174 917,06	81 755,60	53 078,96	2 203 593,70
28151000 Amort. Installations complexes	1 229,50	83,56	0,00	1 313,06
28153000 Amort. Installations spécifiques	90 632,83	1 214,81	0,00	91 847,64
28154000 Amort. Matériel et outillage	2 083 054,73	80 457,23	53 078,96	2 110 433,00
Autres immobilisations corporelles	1 684 106,57	173 544,83	148 716,57	1 708 934,83
28181000 Amort. Installations générales	72 178,30	7 498,32	0,00	79 676,62
28182000 Amort. Matériel de transport	663 452,33	54 197,00	55 323,01	662 326,32
28183000 Amort. matériel de bureau	225 010,16	82 238,61	60 328,07	246 920,70
28184000 Amort. Mobilier	629 140,16	26 671,19	32 625,49	623 185,86
28185000 Amort. Cheptel	1 182,41	238,08	440,00	980,49
28188000 Amort. Autres immos corporelles	67 923,38	0,00	0,00	67 923,38
28188900 Amort. Immos taxe d'apprentissage	25 219,83	2 701,63	0,00	27 921,46
Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles	11 040 044,28	1 313 494,00	949 066,61	11 404 471,67
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	11 267 141,67	1 320 548,83	949 787,52	11 637 902,98

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS EN COURS
AU 31/12/2022

CONSTRUCTIONS EN COURS	1 054 296,79
INSTALLATIONS EN COURS	302 008,93
Total	1 356 305,72

ACTIF CIRCULANT

STOCKS

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition, avec prise en compte des rabais, remises, ristournes, accordées à caractère commercial et financier.

Les produits ont été évalués à leur coût de production. La valeur brute des éléments fongibles du stock a été déterminée selon la méthode du coût moyen pondéré calculé sur une durée moyenne de l'exercice.

Les stocks sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ».

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Une dépréciation a été enregistrée au 31 décembre 2022 pour un montant de 107 924,08 €. Une dépréciation enregistrée au cours de l'exercice 2022 d'un montant de 42 466 € concerne un seul et même client de l'entreprise adaptée située à La Flèche.

DEPRECIATIONS DE L'ACTIF CIRCULANT

Dépréciations de l'actif circulant	Montants 2021	Dotations de l'Exercice 2022	Reprises de l'Exercice 2022	Montants 2022
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours	0,00	0,00	0,00	0,00
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers	77 446,25	47 138,05	16 660,22	107 924,08
59 - Dépréciation des Comptes Financiers	0,00	0,00	0,00	0,00

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées à leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement	150 000,00
Banques	6 534 932,14
Caisses	12 327,87
Total	6 697 260,01

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS, RESERVES
ET AUTRES COMPTES**

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS, RESERVES ET AUTRES COMPTES				
LIBELLES	01/01/2022 avec règlement ANC 2018-06	AFFECTATION RESULTATS 2021	MOUVEMENTS 2022	31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	278 654,72			278 654,72
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	16 007,15			16 007,15
<i>Dons et legs</i>	<i>16 007,15</i>			<i>16 007,15</i>
RESERVES	5 163 358,14			5 536 444,00
<i>Excédents affectés à l'investissement</i>	<i>746 478,75</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>746 478,75</i>
<i>Réserves de compensation</i>	<i>1 926 279,79</i>	<i>239 314,85</i>	<i>-78 369,29</i>	<i>2 087 225,35</i>
<i>Excédents affectés à la couverture du BFR</i>	<i>216 803,40</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>216 803,40</i>
<i>autres réserves</i>	<i>2 273 796,20</i>	<i>212 140,31</i>	<i>-0,01</i>	<i>2 485 936,50</i>
REPORT A NOUVEAU	495 953,55			592 469,70
<i>report à nouveau règlement ANC 2018-06</i>	<i>1 338 346,98</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1 338 346,98</i>
<i>report à nouveau (gestion non contrôlée)</i>	<i>-456 506,04</i>	<i>-21 293,13</i>	<i>74 260,31</i>	<i>-403 538,86</i>
<i>dépenses refusées par l'AT</i>	<i>-467 238,83</i>	<i>-34 820,32</i>	<i>78 369,29</i>	<i>-423 689,86</i>
<i>Résultats sous contrôle des tiers financeurs</i>	<i>81 351,44</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>81 351,44</i>
RESULTAT DE L'EXERCICE 2021	0,00	464 982,34		0,00
SOUS-TOTAL	5 953 973,56	0,00		6 423 575,57
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	45 655,97		228 377,79	274 033,76
PROVISIONS REGLEMENTEES	493 034,29		39 297,47	532 331,76
	6 492 663,82			7 229 941,09
RESULTAT 2022				256 269,87
TOTAL AU 31 DECEMBRE 2022				7 486 210,96

1. Subventions d'investissement sur biens renouvelables et biens non renouvelables par l'organisme

Les quotes-parts des subventions d'investissement qui auraient été virées au résultat du ou des exercices antérieurs ont fait l'objet d'une comptabilisation en « Report à nouveau ». Les quotes-parts des subventions investissement ont été rapportées au résultat au cours de l'exercice 2022.

2. Réserves

Les réserves de compensation, inscrites au poste réserves pour un montant de 2 087 225,35 Euros sont sous contrôle des autorités de tarification.

3. Résultats

Art. 131-1 ANC n° 2019-04

L'entité gestionnaire distingue, dans ses fonds propres, les fonds propres restituables à des autorités de tarification par ses établissements selon les dispositions de l'article L. 313-19 du code de l'action sociale et des familles et dont l'affectation est soit décidée par une autorité de tarification selon les dispositions de l'article R. 314-51 du même code, soit réalisée conformément aux dispositions de l'article R. 314-234 du même code.

Ces fonds propres constituent les fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée.

Les activités gérées par l'association font l'objet d'un contrôle de la part des autorités de tarification dans le cadre de la réglementation des établissements et services sociaux et médico-sociaux.

Dans ce contexte, le résultat se compose :

- du résultat propre aux activités réglementées, déterminé en fonction des charges et produits admis dans le calcul des dotations et produits de la tarification et sous réserve du contrôle des autorités de tarification,
- des dépenses refusées par les autorités de tarification,
- des dépenses non opposables aux autorités de tarification,
- du résultat des activités non réglementées.

TABLEAU SITUATION NETTE

PRESENTATION DE LA SITUATION NETTE	A l'ouverture de l'exercice 2022	Affectation du résultat 2021	Autres mouvements	A la clôture de l'exercice 2022
Fonds associatifs sans droit de reprise	278 654,72	0,00		278 654,72
Fonds associatifs avec droit de reprise	16 007,15	0,00		16 007,15
Réserves	5 163 358,14	373 085,86		5 536 444,00
Report à nouveau	495 953,55	91 896,48	4 619,67	592 469,70
Excédent 2021	464 982,34	-464 982,34		
Excédent 2022			256 269,87	256 269,87
SITUATION NETTE	6 418 955,90	0,00	260 889,54	6 679 845,44

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2021

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS					
LE 31 DECEMBRE 2021					
RESULTAT COMPTABLE 2021		variation des congés payés, dépenses non opposables aux AT	retraitements amortissements mis en report à nouveau ou en réserve de compensation des amortissements	résultats affectés en réserves : autres réserves ou réserves de compensation	résultat affecté en report à nouveau
ASSOCIATION	-67 386,48			-67 386,48	
PART COMMERCIALE (ESAT et EA)	246 468,62			267 761,76	-21 293,13
LSF	11 765,03			11 765,03	
SOUS TOTAL GESTION NON CONTROLEE	190 847,17	0,00	0,00	212 140,31	-21 293,13
Etablissements CPOM ARS	342 189,15	-274,08		341 915,07	
Etablissements CPOM Conseil Départemental	-84 850,90	-24 997,15		-109 848,05	
Siège administratif	-13 436,75	20 684,58		7 247,83	
SOUS TOTAL GESTION CONTROLEE	243 901,50	-4 586,65	0,00	239 314,85	0,00
retraitements des amortissements avis 2007-05 CNC	30 233,67		30 233,67		
RESULTAT COMPTABLE 2021	464 982,34	-4 586,65	30 233,67	451 455,16	-21 293,13

DETAIL DES PROVISIONS REGLEMENTEES

Provisions Réglementées	Montants 2021	Dotations de l'Exercice 2022	Reprises de l'Exercice 2022	Montants 2022
145 - Amortissements Dérogatoires	185 717,04	23 249,77	1 112,27	207 854,54
148 - Autres provisions réglementées	307 317,25	23 236,36	6 076,39	324 477,22
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	307 317,25	113 845,19	6 076,39	415 086,05

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont constituées, conformément à la réglementation, pour couvrir les obligations, à la date de la clôture, vis-à-vis de tiers et risquant de provoquer une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Les provisions ont été actualisées en fonction de l'évolution du contexte juridique pour couvrir l'estimation des charges que l'association peut être amenée à assumer.

Les droits acquis par les salariés au titre des engagements de retraite et avantages similaires font l'objet d'une comptabilisation en provision pour charges (cf page de cette annexe : réglementation comptable, élaboration des comptes annuels).

Le solde non provisionné constitue un engagement hors bilan, le détail figure ci-dessous :

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme).
 Norme comptable IAS 19 révisée
 Taux d'actualisation : 3,75 %
 Table de mortalité retenue : INSEE 2022
 Taux retenu : départ volontaire 100%
 Âge de départ à la retraite : 62 ans départ à taux plein

Total au 31 décembre 2022 : 894 075,12 Euros (dont 326 817,31 Euros comptabilisés)

Provisions pour Risques et Charges	Montants 2021	Dotations de l'Exercice 2022	Reprises de l'Exercice 2022	Montants 2022
151 - Provisions pour Risques	121 891,64	263 916,99	30 459,83	355 348,80
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)	162 676,85	326 817,31	162 676,85	326 817,31
158 - Autres Provisions pour Charges	27 888,98	31 065,41	24 364,34	34 590,05
TOTAL GENERAL	312 457,47	621 799,71	217 501,02	716 756,16

FONDS DEDIES

Art. 431-6 règlement comptable ANC n° 2018-06

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet, selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- Les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en fonds dédiés ;
 - les reports en fonds dédiés ;
 - les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
 - les transferts entre fonds dédiés ;
 - les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.
- « La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».
 - Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini. »

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

imputation	Objet des fonds dédiés	sommes inscrites à l'ouverture de l'exercice	Reports et transferts en fonds dédiés	fonds dédiés utilisés durant l'exercice	sommes inscrites à la clôture de l'exercice	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
TOTALS		1 071 585,40	917 250,76	268 301,36	1 720 534,80	391 218,92
GENOUEL SSEFS	Formation, ordinateurs, évaluat* externe		51 070,00		51 070,00	
GENOUEL SAAAS	Evaluation externe		9 730,00		9 730,00	
GENOUEL TSL	Formation, évaluation externe, salle activité		24 700,00		24 700,00	
GENOUEL SESSAD PRO	Evaluation externe, formation		10 300,00		10 300,00	
GENOUEL SAS HR	Evaluation externe		7 000,00		7 000,00	
GENOUEL SAAAS	Formation, matériel braille		20 900,00		20 900,00	
GENOUEL TSL	véhicule LLD		9 540,00		9 540,00	
GENOUEL SSEFS	Facturat* solut* SI RH GPEC+vote électronique		5 250,00		5 250,00	
GENOUEL TSL	FD PCPE soutien scolaire GLA	251 166,00		104 541,41	146 624,59	146 624,59
GENOUEL SAAAS	Extension 5 places SAAAS	2 700,43		2 176,55	523,88	
GENOUEL TSL	Extension 5 places TSL	27 778,00		2 283,19	25 494,81	
GENOUEL SESSAD PRO	Extension 2 places SESSAD PRO	11 111,00		6 704,54	4 406,46	
GENOUEL TSL	Financement équipe mobile	8 333,00		3 400,82	4 932,18	
GENOUEL SAS HR	Financement communauté 360		100 000,00		100 000,00	100 000,00
GENOUEL SSEFS	FD ARS augmentation du point		9 616,24		9 616,24	
GENOUEL SAAAS	FD ARS augmentation du point		4 175,80		4 175,80	
GENOUEL TSL	FD ARS augmentation du point		11 857,46		11 857,46	
GENOUEL SESSAD PRO	FD ARS augmentation du point		1 086,18		1 086,18	
GENOUEL SAS HR	FD ARS augmentation du point		1 675,44		1 675,44	
GENOUEL SAS HR	Fonds dédiés investissement RH GPEC		750,00		750,00	
GENOUEL SAS HR	Fonds dédiés exploitation Evaluation externe		7 000,00		7 000,00	
GENOUEL SAS HR	Fonds dédiés ARS augmentation du point		3 433,06		3 433,06	
FHSA LA FLECHE	Location pour accueil temporaire		3 000,00		3 000,00	
SAPFI SESSAD	SI RH GPEC et vote électronique		750,00		750,00	
SAPFI SESSAD	Formations pour pro et personnes accompagnées		15 640,00		15 640,00	
SAPFI SESSAD	Evaluation externe		14 000,00		14 000,00	
SAPFI SAMSAH ARS	Evaluation externe		7 000,00		7 000,00	
SAPFI SESSAD	Fonds ARS augmentation point		3 484,95		3 484,95	
SAPFI SAMSAH ARS	Fonds ARS augmentation point		781,64		781,64	
SAVS 72	Formation VAIS		10 000,00		10 000,00	
CRA_SF_SF_031SOC	Centre à commande numérique		20 894,00		20 894,00	
CRA_SF_SF_031SOC	Bilan neuropsych		3 400,00		3 400,00	
CRA_SF_SF_031SOC	Aménagement Batiment "Pressoir"		10 000,00		10 000,00	
CRA_SF_SF_ESATSC	aménagement + outil "Pressoir"		30 000,00		30 000,00	
CRA_SF_SF_031SOC	SI RH GPEC et vote		15 150,00		15 150,00	
CRA_SF_SF_031SOC	Plateforme Provision risque personnel		11 388,00		11 388,00	
CRA_SF_SF_031SOC	Evaluation externe		1 750,00		1 750,00	
CRA_SF_SF_031SOC	Plateforme "Petit matériel éducatif"		1 000,00		1 000,00	
CRA_SF_SF_031SOC	Fond ARS augmentation points		14 152,63		14 152,63	
CRA_SF_SF_081SOC	Logiciel planning		20 000,00		20 000,00	
CRA_SF_SF_ESATLF	SST aide manutention chariots		10 000,00		10 000,00	
CRA_SF_SF_081SOC	Solution RH GPEC et vote électronique		15 750,00		15 750,00	
CRA_SF_SF_ESATLF	Prestations matériels formation planning		20 000,00		20 000,00	
CRA_SF_SF_081SOC	Petit matériel mutualisé		3 000,00		3 000,00	
CRA_SF_SF_ESATLF	Evaluation externe		1 750,00		1 750,00	
CRA_SF_SF_081SOC	Augmentation du point		12 156,89		12 156,89	
CRA_SF_SF_081SOC	Centre usinage		12 726,00		12 726,00	

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES (SUITE)

imputation	Objet des fonds dédiés	sommes inscrites à l'ouverture de l'exercice	Reports et transferts en fonds dédiés	fonds dédiés utilisés durant l'exercice	sommes inscrites à la clôture de l'exercice	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
ESAT	economie energie isolation bureau		12 000,00		12 000,00	
CRA_SF_SF_041SOC	accessibilite acces extérieur piéton		28 000,00		28 000,00	
CRA_SF_SF_ESATMA	aménagement bureau+poste th		20 000,00		20 000,00	
ESAT	SI RH GPEC et vote		1 200,00		1 200,00	
CRA_SF_SF_041SOC	SI RH GPEC et vote		12 000,00		12 000,00	
ESAT	Evaluation externe		1 750,00		1 750,00	
CRA_SF_SF_041SOC	Evaluation externe		1 750,00		1 750,00	
ESAT	Augmentation du point		2 629,91		2 629,91	
CRA_SF_SF_041SOC	Augmentation du point		8 779,47		8 779,47	
CRA_SF_SF_ESATHM	équipement développement		1 218,00		1 218,00	
CRA_SF_SF_ESATHM	camion benne		2 985,00		2 985,00	
CRA_SF_SF_ESATMA	camion benne		2 984,00		2 984,00	
CRA_SF_SF_ESATMA	équipement développement		1 218,00		1 218,00	
IME L'HARDANGERE	Fonds dédiés investissement		2 550,00		2 550,00	
IME L'HARDANGERE	Fonds dédiés exploitation		150 000,00		150 000,00	
IME L'HARDANGERE	Fonds dédiés exploitation		7 000,00		7 000,00	
IME L'HARDANGERE	fonds dédiés Laforcade/fragilité RH	19 064,07		19 064,07	-	
IME L'HARDANGERE	CNR accueil 4 stagiaires		21 300,00		21 300,00	
IME L'HARDANGERE	FD ARS augmentation du point		10 025,83		10 025,83	
ENVOL	Fonds à l'investissement CD Mobilier espace détente		1 273,00		1 273,00	
ENVOL	Fonds à l'investissement ARS RH GPEC		900,00		900,00	
ENVOL	Fonds d'exploitation ARS évaluation externe		7 000,00		7 000,00	
ENVOL	Fonds dédiés ARS augmentation du point		982,63		982,63	
FOYER M DACHARY	Formation VAIS		10 000,00		10 000,00	
SSEFS-SESSAD TSL	SI RH GPE/vote élec/ordinateur/véhicule		13 200,00		13 200,00	
SSEFS-SESSAD TSL	Eval ext/Formation/bilan paramédical/petit matériel/carb		26 600,00		26 600,00	
PCPE Adultes	Extension CDD surcroît activité		15 000,00		15 000,00	
SSEFS-SESSAD TSL	FIR	4 013,94			4 013,94	4 013,94
SSEFS-SESSAD TSL	Fonds ARS augmentation point		11 729,93		11 729,93	
SSEFS-SESSAD TSL	Renfort SESSAD	4 875,00	6 500,00	4 656,73	6 718,27	
SSEFS-SESSAD TSL	PCPE gestion de la liste d'attente	134 984,60		94 340,24	40 644,36	-
SSEFS-SESSAD TSL	PCPE gestion de la liste d'attente	140 000,00			140 000,00	140 000,00
SSEFS-SESSAD TSL	Fonds ARS augmentation point GLA		570,24		570,24	
PCPE Adultes	Fonds dédiés PCPE Adultes	23 687,19		425,39	23 261,80	
PCPE Adultes	Fonds ARS augmentation point		246,46		246,46	
SSEFS-SESSAD TSL	Création 5 places déficients sensoriels	10 000,00			10 000,00	
SIEGE	évaluation externe	580,39			580,39	580,39
REGLEMENTATION	provision réglementée pour renouvellement des immobilisations transférée à l'ouverture de l'exercice 2020 en fonds dédiés en application de l'article 164-1 ANC 2019-04	433 291,78		30708,42	402 583,36	

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

CA Etat des Échéances des Créances et des Dettes				
Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2022 à 12/2022				
Libellé	Montant brut 2022	échéances à moins de 1 an	échéances à plus de 1 an	échéance à plus de 5 ans
CREANCES				
Créances de l'actif immobilisé :	646 388,22			646 388,22
Créances rattachées à des participations(25-26)	671,68			671,68
26100000 Titres de participation	671,68			
Prêts (274)	0,00			
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	645 716,54			645 716,54
27100000 Compte Epargne Temps	257 827,72			
27110000 Autres titres immobilisés	333 108,00			
<i>sous total</i>	<i>590 935,72</i>			
27500000 Dépôts et cautionnements	54 780,82			
Créances de l'actif circulant :				
Créances clients et comptes rattachés (410 à 418)	1 161 021,99	1 161 021,99		
41000000 prix de journées	142 709,83			
41100000 Clients	557 331,65			
41110000 Usagers	105 319,32			
41162000 Autres Versements de l'Etat	273 484,19			
41600000 Clients douteux ou litigieux	78 401,15			
41810000 Factures à établir	3 775,85			
Autres créances	519 452,35	519 452,35		
Autres créances clients (4096,4097, etc)	433 718,15			
40960000 Frs - Créances pour emballage à ren	143,30			
40970000 Frs - avoirs à recevoir	459,29			
45800001 Associés - Opérations - Siège	70 000,00			
45800002 Associés - Opér. SAS EI-Association	105 354,59			
46320049 Pensions Résidents Dpt 49	2 452,43			
46320061 Pensions Résidents Dept 61	528,32			
46320078 Pensions Résidents Dept 78				
46721000 Dt divers - exercice courant	1 145,74			
46870000 Produits à recevoir	253 634,48			
Personnel et comptes rattachés (421,)	8 740,96			
42500000 Avances - acomptes	2 387,04			
42874000 Indemnités journalières CPAM/MSA	6 353,92			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	165,02			
43782000 Médecine du travail	165,02			
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	76 828,22			
44322100 Etat-Aide Sociale	224,04			
44566300 TVA sur A.B.S. 031 ou 445660 ou 445661	19,67			
44566800 TVA sur A.B.S 081	105,81			
44567000 Crédit de TVA à reporter	3 692,00			
44586000 TVA déductible à régulariser	5 081,43			
44587000 TVA Collectée à régulariser	54,30			
44871000 Pdt à recevoir-Formation rbst	67 650,97			
Charges constatées d'avance (486)	32 478,55	32 478,55		
48600000 Charges constatées d'avance	32 478,55			
TOTAL CREANCES	2 359 341,11	1 712 952,89		646 388,22

Libellé	Montant brut 2022	échéances à moins de 1 an	échéances à plus de 1 an	échéance à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	10 074 248,45	6 659 085,00	1 078 567,42	2 336 596,03
16410000 Emprunt éta crédits 1	1 707 603,86	1 058 654,06	216 726,05	432 223,75
16420000 Emprunt éta crédits 2	1 955 153,04	125 344,29	497 975,56	1 331 833,19
16430000 Emprunt éta crédits 3	631 831,28	41 282,18	168 880,02	421 669,08
16440000 Emprunt éta crédits 4	291 686,41	28 163,28	112 653,12	150 870,01
16470000 Emprunt éta crédits 7	133 579,84	51 247,17	82 332,67	
16884000 Intérêts courus sur emprunts ets cr	495,27	495,27		
51210006 BPO - ESAT Hors Murs	2 079 743,72	2 079 743,72		
51210010 BPO - Siège	184 818,45	184 818,45		
51210011 BPO-SIEGE-SALAIRES	1 347 068,18	1 347 068,18		
51210035 BPO - EA APAC	212 142,50	212 142,50		
51210042 BPO - Foyer les Feuillantines	147 413,28	147 413,28		
51210085 BPO - EA les Courbes	259 125,65	259 125,65		
51211500 BPO - Association	472 706,82	472 706,82		
51250005 CREDIT COOPERATIF-SAPFI	1 127,16	1 127,16		
51250150 CREDIT COOPERATIF ASSO	104 799,27	104 799,27		
51270220 Caisse Epar - La Ferme Pédagogique	544 953,72	544 953,72		
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	10 801,99	10 801,99		
16888000 Intérêts courus sur autres emprunt	10 801,99	10 801,99		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	27 744,30	27 744,30		
41910000 Clients - avances reçues	27 744,30	27 744,30		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	446 003,70	446 003,70		
40100000 Fournisseurs	401 467,97	401 467,97		
40300000 Frs - Effet à payer	3 001,15	3 001,15		
40810000 Frs - Factures non parvenues	41 534,58	41 534,58		
Dettes fiscales et sociales	2 381 659,77	2 381 659,77		
Personnel et comptes rattachés (421,)	1 084 314,27	1 084 314,27		
42100000 Rémunérations dues	1 653,36	1 653,36		
42200000 Comité d'entreprise	31 056,32	31 056,32		
42700000 Personnel oppositions	382,80	382,80		
42820000 Provisions Congés Payés	806 637,83	806 637,83		
42821000 Provision CET	181 202,90	181 202,90		
42860000 Autres charges à payer	62 873,55	62 873,55		
42862000 Personnel - divers en plus	217,75	217,75		
42873000 Transports	289,76	289,76		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	1 070 920,42	1 070 920,42		
43100000 Sécurité sociale	393 622,81	393 622,81		
43720000 MSA	60 485,16	60 485,16		
43731000 Chorum	53 519,78	53 519,78		
43732000 Médéric	109 372,95	109 372,95		
43733000 CPCEA	6 853,33	6 853,33		
43780000 Mutuelles extérieures	12 476,79	12 476,79		
43780300 MGEN	9 208,26	9 208,26		
43820000 Prov Charges Soc / CP	318 130,96	318 130,96		
43821000 Prov Charg Soc / CET	107 250,38	107 250,38		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	226 425,08	226 425,08		
44210000 Prélèvement A la Source (PAS)	20 906,81	20 906,81		
44450000 Etat, impôts/sociétés(assos)	2 457,00	2 457,00		
44551000 TVA à décaisser	2 082,00	2 082,00		
44711000 Taxe sur salaires	61 110,03	61 110,03		
44733000 Formation professionnelle -versemen	91 923,34	91 923,34		
44734000 Effort construction - Versement	47 945,90	47 945,90		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	7 790,32	7 790,32		
40400000 Frs Immobilisations	7 790,32	7 790,32		
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	385 156,58	385 156,58		
41035300 Prix journée dép.53	2 143,20	2 143,20		
46320053 Pensions Résidents Dpt 53	2 003,95	2 003,95		
46320072 Pensions Résidents Dpt 72	5 857,80	5 857,80		
46320078 Pensions Résidents Dpt 78	616,60	616,60		
46330000 Autres fonds en dépôt	100 000,00	100 000,00		
46715000 Contribution CD 72	181 222,50	181 222,50		
46716000 Taxe Apprentissage Cdt Dbt	3 998,82	3 998,82		
46718000 Coopérative Scolaire	5 335,46	5 335,46		
46860000 Charges à payer	83 978,25	83 978,25		
Produits constatés d'avance (487)	17,43	17,43		
48700000 Produits constatés d'avance	17,43	17,43		
TOTAL DETTES	13 333 422,54	9 918 259,09	1 078 567,42	2 336 596,03

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Banque	N° Emprunt	Montant de l'Emprunt	Taux Emprunt	Capital restant dû au 31/12/2022	Dat de Fin Emprunt	Type De Nantissement	Montant Nantissement
Crédit Coopératif	025323C	70 000	1,55%	22 150,23	21/12/2025	FGMOSS Parts Sociales B (611,78€) + Parts sociales A (35000€)	35 612
BPO	09008371	91 458	0,95%	43 219,23	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	45 729
BPO	09008372	45 155	0,95%	21 338,57	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	22 578
BPO	09008373	13 031	0,95%	6 157,75	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	6 516
BPO	09008374	10 515	0,95%	4 968,78	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	5 258
BPO	09008375	26 400	0,95%	12 475,33	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	13 200
BPO	09008376	12 271	0,95%	5 798,86	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	6 136
BPO	09008377	2 138	0,95%	1 010,24	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	1 089
Caisse Epargne	8223184	300 000	3,68%	147 500,00	05/10/2032	Compte à Terme	150 000
BPO	0233892	300 000	4,48%	126 580,38	15/05/2033	Gage de Compte d'Instrument Financier BMTN N°9764	150 000
Crédit Coopératif	066637C	550 000	1,80%	529 458,37	26/06/2035	Hypothèque Conventionnelle Non Rechargeable +FGMOSS Parts Sociales B	5 177
BPO	09060788	548 452	1,40%	477 794,62	27/03/2039	Cauton Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de La Flèche pour 20%	
Crédit Coopératif	118101C	548 452	1,40%	484 331,28	01/06/2039	Cauton Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de La Flèche pour 20%	
Caisse Epargne	7279854	1 103 550	4,80%	616 148,75	05/07/2039	Cauton Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80%	
Crédit Foncier		1 610 000	1,88%	925 749,83	29/02/2040	Cauton Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de Rozé à hauteur de 20%	
BPGO		200 000	0,37%	133 579,84	21/12/2023	Pas de nantissement	
CRÉDIT MUTUEL		177 187		165 106,03	05/04/2034		
emprunt informatique		32 174		21 488,89	21/01/2026		
emprunt informatique		200 000		133 579,84	21/01/2026		
emprunt informatique		13 913		9 292,52	21/01/2026		

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Produits à recevoir		
Rubriques	Montants	Comptes
autres créances (dont avoirs à recevoir 459,29)	602,59	4096-4097-40971
Total	602,59	

CHARGES A PAYER

Charges à payer		
Rubriques	Montants	Comptes
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	495,27	16884000
Emprunts et dettes financières divers	10 801,99	16888000
Autres charges à payer	83 978,25	46860000
Total	95 275,51	

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance			
Détail	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
	32 478,55		
Total	32 478,55	-	-
Produits constatés d'avance			
Détail	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
	17,43		
Total	17,43	-	-

12767
soyecaudit
COMMISSAIRE AUX COMPTES

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Rubriques	montants	compte
Charges		
pénalités et amendes	59,10	67120000
autres charges exceptionnelles de gestion	23 284,98	67180000
valeur comptable des éléments d'actifs cédés	14 407,09	67500000
autres charges exceptionnelles	2 569,39	67800000
TOTAL	40 320,56	
Produits		
produits exceptionnels sur opérations de gestion	877,59	77100000
autres produits exceptionnels de gestion	44 159,68	77180000
produits de cessions d'éléments d'actifs	147 814,56	77500000
quotes parts de subventions virées au résultat	24 384,47	77700000
autres produits exceptionnels de gestion	201 558,13	77800000
TOTAL	418 794,43	

EFFECTIF

L'effectif moyen au 31/12/2022 (bilan social 2022) : 316

REMUNERATION DES CADRES DIRIGEANTS

Le cumul des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants s'élèvent à 277 307,81 €. Les administrateurs exercent leur mandat à titre bénévole.

BENEVOLAT

Cette contribution s'élève à 20 551,16 € en 2022. Sa valorisation est basée sur les heures effectuées (au taux horaire du SMIC) ainsi que les frais de déplacements.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires des commissaires aux comptes enregistrés en charges sur l'exercice 2022 s'élèvent à la somme de 26 000 € (toutes taxes comprises).

