

SAUVEGARDE 37

COMPTES ANNUELS 2023

SAUVEGARDE 37

4 avenue Marcel Dassault - 37200 Tours

02 47 71 15 95

direction.generale@sauvegarde37.fr

www.sauvegarde37.fr

I. Bilan actif

ACTIF	Brut 2023 en €	Amortissements 2023 en €	Net 2023 en €	Net 2022 en €
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	43 500,00	39 092,71	4 407,29	6 027,29
Concessions, brevets, licences, marques, ...	32 883,00	27 001,92	5 881,08	9 904,78
Immobilisations corporelles				
Terrains	98 649,23		98 649,23	98 649,23
Constructions	11 520 120,32	8 219 562,85	3 300 557,47	3 357 826,99
Installations techniques, matériels et outillage	678 317,11	577 726,99	100 590,12	86 295,05
Autres immobilisations corporelles	660 513,48	445 464,18	215 049,30	184 391,31
Immobilisations corporelles en cours	797 660,56		797 660,56	789 119,03
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	315 984,15		315 984,15	15 189,00
Autres immobilisations financières	54 014,04		54 014,04	55 434,23
ACTIF IMMOBILISE - Total I	14 201 641,89	9 308 848,65	4 892 793,24	4 602 836,91
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	673 887,65		673 887,65	741 891,94
Autres créances	107 387,86		107 387,86	195 401,22
Disponibilités	3 769 001,33		3 769 001,33	2 619 853,49
Charges constatées d'avance	75 642,37		75 642,37	37 715,85
ACTIF CIRCULANT - Total II	4 625 919,21		4 625 919,21	3 594 862,50
Frais d'émission des emprunts (III)				
Prime de remboursement des emprunts (IV)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	18 827 561,10	9 308 848,65	9 518 712,45	8 197 699,41

II. Bilan passif

PASSIF	Net 2023 en €	Net 2022 en €
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	977 993,92	1 034 783,67
Fonds propres complémentaires	3 416 015,43	3 406 507,98
Réserves		
Réserves pour projet de l'entité	428 347,90	431 370,97
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	428 347,90	431 370,97
Report à nouveau	-1 223 138,66	-1 111 648,72
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-387 051,27	-350 031,38
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>		-338,68
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	-836 087,39	-761 278,66
Excédent ou déficit de l'exercice	680 881,88	-166 470,27
Situation nette (sous total)	4 280 100,47	3 594 543,63
Subventions d'investissement	881 268,73	732 736,79
Provisions réglementées	82 804,96	30 523,23
FONDS ASSOCIATIFS - Total I	5 244 174,16	4 357 803,65
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds dédiés	138 226,02	114 400,04
FONDS REPORTEES ET DEDIES - Total II	138 226,02	114 400,04
PROVISIONS	759 161,19	713 153,21
Provisions pour risques	59 000,00	93 000,00
Provisions pour charges	700 161,19	620 153,21
PROVISIONS - Total III	759 161,19	713 153,21
DETTES		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	910 441,43	640 511,43
Avances et acomptes reçus sur commande	47 822,04	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	276 258,40	249 390,49
Dettes fiscales et sociales	2 091 853,20	1 829 118,05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	42 684,23	284 202,83
Autres dettes	8 091,78	235,95
Produits constatés d'avance		8 883,76
DETTES - Total IV	3 377 151,08	3 012 342,51
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV + V)	9 518 712,45	8 197 699,41

III. Compte de résultat

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	345,00	300,00
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
Ventes de prestation de service	30 091,70	38 666,28
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	17 360 859,62	15 592 932,29
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	17 360 859,62	15 592 932,29
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	11 627,00	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	27 408,44	90 896,80
Utilisations des fonds dédiés		17 464,96
Autres produits	299 653,06	267 017,72
TOTAL I	17 729 984,82	16 007 278,05
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	3 587 791,85	3 275 712,57
Impôts, taxes et versements assimilés	1 214 330,33	1 146 227,83
Salaires et traitements	8 468 373,14	8 152 798,82
Charges sociales	3 224 163,04	3 041 079,37
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	441 528,07	424 910,84
Report en fonds dédiés	35 452,98	
Autres Charges	105 688,72	99 671,40
TOTAL II	17 077 328,13	16 140 400,83
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	652 656,69	-133 122,78
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	35 477,73	4 169,76
TOTAL III	35 477,73	4 169,76
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	6 926,18	4 000,22
TOTAL IV	6 926,18	4 000,22
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	28 551,55	169,54
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	681 208,24	-132 953,24
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	258 617,51	23 419,63
Sur opérations en capital	116 078,22	1 261,22
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	157 753,47	101 071,50
TOTAL V	532 449,20	125 752,35
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	219 053,26	44 522,30
Sur opérations en capital	101 275,59	2 949,08
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	212 446,71	111 798,00
TOTAL VI	532 775,56	159 269,38
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-326,36	-33 517,03
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0,00	0,00
Total des produits (I+III+V)	18 297 911,75	16 137 200,16
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	17 617 029,87	16 303 670,43
EXCEDENT OU DEFICIT	680 881,88	-166 470,27
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-41 493,65	-1 862,08
Prestations en nature	-15 869,24	-2 421,00
TOTAL	-57 362,89	-4 283,08
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature	41 493,65	1 862,08
Mise à disposition de biens et services	15 869,24	2 421,00
TOTAL	57 362,89	4 283,08

IV. Annexe

IV.1 - Annexe

(Article R. 123-195 du code de commerce)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 9 518 712.45 € et au compte de résultat de l'exercice présenté, conformément à l'article 422-1 du règlement ANC 2018-06, et dégageant un résultat excédentaire de 680 881.88 €.

L'exercice a eu une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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

IV.2 - Présentation générale

La Sauvegarde 37 publiée au journal officiel le 10 juin 1948, modifiée au 22 juin 2023 a pour finalités « *la protection de l'enfance en danger ou délinquante, le soutien et l'accompagnement à la parentalité et l'insertion sociale et professionnelle*¹ ».

Structurée en deux pôles, elle comprend neuf établissements et services, un dispositif en partenariat, une activité expérimentale et les services du siège.

Les établissements gérés par la Sauvegarde 37 appartiennent à deux catégories :

La gestion propre qui regroupe **les instances associatives, la maison parent-enfant.**

La gestion contrôlée qui regroupe :

- Les structures du Pôle hébergement
 - La maison d'accueil de jeunes enfants (MAJE)
 - Les maisons d'enfants à caractère social, unités de vie et service d'accompagnement de protection, de proximité en pré-autonomie (MECS-UV-SAPPPA)
 - Le service de placement familial (SPF)
 - Le service d'accueil personnalisé en milieu naturel (SAPMN)
 - Le dispositif d'accompagnement éducatif des mineurs non accompagnés (DAEMNA)
- Les structures du Pôle milieu ouvert
 - Le service d'investigation éducative (SIE)
 - Le service d'interventions éducatives en milieu ouvert (SIEMO)
 - Le service d'accompagnement de placement éducatif à domicile (SAPED)
 - Le service de réparation pénale (SRP)
- Le siège social autorisé par arrêté du Président du Conseil départemental d'Indre et Loire en date du 25 juin 2020.

Habilitées justice au titre de l'assistance éducative et / ou de l'aide sociale à l'enfance, les différentes structures associatives sont financées par dotation, prix de journée ou à l'acte par les conseils départementaux et la protection judiciaire de la jeunesse.

¹ Statuts associatifs approuvés à l'assemblée générale extraordinaire du 22 juin 2023.

- **Modalités de financement des établissements en gestion contrôlée :**

Le 19 juillet 2016 le Conseil départemental d'Indre et Loire et la Sauvegarde 37 ont signé un CPOM pour les établissements et services sous contrôle tarifaire du département d'Indre et Loire.

L'avenant n°7 du 11.01.2024 renouvelle ces modalités jusqu'au 31 décembre 2023. Pour ces établissements sous CPOM, l'association reçoit une dotation globale de financement mensuelle basée sur le budget exécutoire arrêté par le financeur, soit : la MAJE, les MECS-UV-SAPPPA, le SPF, le SAPMN, le SIEMO et le SAPED.

Les services relevant de la Protection judiciaire de la jeunesse sont financés à l'acte, sous forme d'un paiement au 12^{ème}, soit : le SIE et le SRP.

Le DAEMNA, autorisé pour 15 ans le 1.06.2022 est financé par prix de journée.

Les prises en charge des départements hors Indre et Loire sont également financées par prix de journée.

IV. 3 - Réglementation comptable : élaboration des comptes annuels 2023

Principes généraux

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général (art 833-1 à 833-20) sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n° 2018-06.

L'association Sauvegarde 37, gestionnaire d'établissements et services sociaux et médico-sociaux applique le règlement ANC n° 2019-04, en complément des règlements ANC n°2014-03 et ANC n°2018-06.

Conformément à l'article 410-2 de l'ANC n° 2018-06, une rubrique ou un poste de bilan du compte de résultat qui ne comporte aucun montant, ni pour le présent exercice, ni pour l'exercice précédent n'est mentionné.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation ; permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ; indépendance des exercices.

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

Faits caractéristiques d'importance significative

- **Une activité en forte hausse**

L'activité des établissements et services est en augmentation importante sur l'année 2023 qui marque la première année de fonctionnement pleine, post COVID.

L'augmentation des besoins en protection de l'enfance s'est ressentie principalement sur les établissements du pôle hébergement avec la réalisation d'une activité significativement supérieure aux prévisions.

- **Des difficultés de recrutement accrues**

Plusieurs postes ouverts en CDI sont restés vacants sur l'année du fait de l'absence de candidatures et/ou de refus de contractualisation en CDI de la part des salariés. Cette situation a nécessité de recourir à l'intérim et à aménager les plannings des salariés en poste.

Le groupe II des établissements et services s'en trouve impacté.

- **DAEMNA : augmentation de l'activité**

Après avoir vu sa capacité d'accueil réduite en 2022, les services départementaux ont sollicité une augmentation de 70 à 90 places. Les places ont été partiellement déployées sur le dernier trimestre 2023.

- **Réhabilitation du patrimoine associatif**

Le taux de vétusté important des immobilisations conduit l'association à envisager un programme de rénovation étendu des constructions et des immobilisations corporelles dans leur ensemble.

Cette année, la réhabilitation de salles de bain sur trois unités de vie et le remplacement de plusieurs chaudières ont été réalisés. Les travaux en cours sur le bâtiment nommé « château de l'Auberdrière » ont été perturbés par la rupture amiable du contrat de maîtrise d'œuvre ayant conduit à une nouvelle étude du chantier par un nouveau maître d'œuvre. Les travaux doivent reprendre en 2024.

- **Projet partenariat avec Val Touraine Habitat pour la construction d'un établissement sur Chambray-Lès-Tours.**

La convention partenariale de 2018, modifiée en 2020 pour la construction d'un établissement, ouvert à la location par la Sauvegarde 37 a été renouvelée avec l'appui du département.

Les travaux ont pu démarrer et la livraison du bâtiment est prévue début 2025.

- **Contentieux portant sur une fin de location de l'association à Chambray-Lès-Tours**

Les locaux loués pour un ancien établissement associatif dit « SAH » depuis 1997 ont été libérés en mars 2020. Cette sortie fait l'objet d'un contentieux auprès du tribunal judiciaire.

Les bailleurs ont assigné l'association à verser 250 818.23 €, au titre de dégradations locatives et de transformations non autorisées. Une provision de 50 000 € avait été constituée.

Au terme du jugement rendu en mai 2023, le demandeur est débouté de la majorité de ses demandes. Le tribunal reconnaît partiellement certaines demandes pour un total de 59 377.09 € à la charge de l'association. La reprise de provision et le règlement ont été effectués sur l'exercice 2023.

- **Contentieux relatif à l'allégement des charges URSSAF**

L'allégement des charges URSSAF a été demandé en début d'année 2018 pour les services du pôle milieu ouvert sur les années 2015, 2016, 2017 en application de l'article L. 241-10 du code de la sécurité sociale. Un remboursement de 316 909 € a été effectué par l'URSSAF.

Un contrôle URSSAF a été réalisé entre mai et juillet 2018, générant un redressement de 310 909 € et des pénalités pour 33 302 €.

L'association a obtenu gain de cause en première instance mais la cour d'appel a infirmé ce jugement en avril 2022. L'association a décidé de former un pourvoi en cassation. Les mémoires ont été déposés le 13 octobre 2022.

- **Contentieux prud'homal**

- ✓ Le licenciement du directeur financier de l'association, effectif au 30 janvier 2022 est contesté devant le Conseil des prud'hommes. La décision a été mise en délibéré au 3 avril 2024. La provision de 43 000 € réalisée en 2023 reste d'actualité.
- ✓ Un surveillant de nuit a engagé un contentieux devant le Conseil des prud'hommes sur le motif d'une demande de requalification de ses contrats à durée déterminée en contrat à durée indéterminée. Une provision de 16 000€ est constituée en 2023.

- **Expertise comptable**

Le comité social d'entreprise a demandé l'intervention d'un cabinet d'expertise comptable dans le cadre de la consultation sur la situation économique et financière de l'organisation pour un coût de 27 742.43€.

IV.4 - Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

- **Immobilisations corporelles et incorporelles**

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.

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 sur un mode linéaire.

Catégories d'immobilisations	Mode d'amortissement	Durée
Construction, gros œuvre	Linéaire	30 à 50 ans
Agencement, installation	Linéaire	5 à 25 ans
Matériel, outillage	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel sport, camping	Linéaire	2 ans
Mobilier, literie	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel roulant	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

- **Tableau des immobilisations**

IMMOBILISATIONS	Immobilisations au 31.12.2022 en €	Acquisitions 2023 en €	Cessions 2023 en €	Autres mouvements en €	Immobilisations au 31.12.2023 en €
Immobilisations incorporelles	76 383,00				76 383,00
Frais d'établissement	43 500,00				43 500,00
Frais de recherche et de développement					
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	32 883,00				32 883,00
Fonds commercial					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Total Immobilisations incorporelles	76 383,00	0,00	0,00		76 383,00
Immobilisations corporelles	13 537 360,04	681 445,26	462 923,05	-621,55	13 755 882,25
Terrains	98 649,23				98 649,23
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions	11 257 863,67	288 984,92	32 219,64	5 491,37	11 520 120,32
Installations, matériel et outillage techniques	754 985,55	45 271,65	116 337,84	-5 602,25	678 317,11
Autres immobilisations corporelles	636 742,56	95 094,17	70 812,58	-510,67	660 513,48
Immobilisations corporelles en cours	789 119,03	252 094,52	243 552,99		797 660,56
Total Immobilisations corporelles	13 537 360,04	681 445,26	462 923,05	-621,55	13 755 882,25
Immobilisations financières	70 623,23	422 116,82	122 741,86	0,00	369 998,19
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15 189,00	390 755,01	89 959,86		315 984,15
Prêts					
Autres immobilisations financières	55 434,23	31 361,81	32 782,00		54 014,04
Total Immobilisations financières	70 623,23	422 116,82	122 741,86		369 998,19
TOTAL IMMOBILISATION	13 684 366,27	1 103 562,08	585 664,91	-621,55	14 201 641,89

Les autres mouvements correspondent à une mise à jour entre le module immobilisations de CEGI et les tableaux de présentations prévus en annexe comptable.

- **Immobilisations financières**

La gestion des comptes CET a fait l'objet d'une mise à jour à compter du 1^{er} janvier 2023.

- Amortissements des immobilisations

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022 en €	Dotations 2023 en €	Diminutions 2023 en €	Autres mouvements en €	Dotations exceptionnelles 687100 en €	Amortissements et dépréc. au 31.12.2023 en €
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	60 450,93	5 643,70				66 094,63
Frais d'établissement	37 472,71	1 620,00	0,00			39 092,71
2801300000 amort frais opérations diverses	37 472,71	1 620,00	0,00			39 092,71
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00			0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	22 978,22	4 023,70	0,00			27 001,92
2805000000 amort. concession.d.s logiciels	22 978,22	4 023,70	0,00			27 001,92
Fonds commercial (établissements privés)	0,00	0,00	0,00			0,00
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	60 450,93	5 643,70	0,00			66 094,63
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	9 021 078,43	418 170,54	219 370,07	17 823,14	5 051,98	9 242 754,02
Terrains	0,00	0,00	0,00			0,00
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	0,00	0,00	0,00			0,00
Constructions sur sol propre	7 900 036,68	315 996,36	32 219,64	35 749,45		8 219 562,85
2813000000 amort.constructions	4 103 037,59	109 104,82	0,00	-60 523,17		4 151 619,24
2813500000 amort.agenc.amen.imm	3 796 999,09	206 891,54	32 219,64	96 272,62		4 067 943,61
Constructions sur sol d'autrui	0,00	0,00	0,00			0,00
Installations, matériel et outillage techniques	668 690,50	39 101,79	116 337,84	-13 727,46		577 726,99
2815000000 amort materiel et outillage	333 325,94	21 368,16	49 246,35	-15 266,57		290 181,18
2815020000 amort. Mat sport et camping	17 869,98		14 351,20	1 539,24		5 058,02
2815030000 amort mobilier literie	317 494,58	17 733,63	52 740,29	-0,13		282 487,79
Autres immobilisations corporelles	452 351,25	63 072,39	70 812,59	-4 198,85	5 051,98	445 464,18
2818200000 amort.mat.roulant	53 338,63	17 266,30	16 607,79	-0,02	2 029,19	56 026,31
2818300000 amort.mat.bureau et informatique	234 889,04	30 456,19	31 146,37	-3 204,72	2 923,42	233 917,56
2818400000 amort.mobilier de bureau	164 123,58	15 349,90	23 058,43	-994,11	99,37	155 520,31
Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00			0,00
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles	9 021 078,43	418 170,54	219 370,07	17 823,14	5 051,98	9 242 754,02
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	9 081 529,36	423 814,24	219 370,07	17 823,14	5 051,98	9 308 848,65

Les autres mouvements correspondent à une mise à jour entre le module immobilisations de CEGI et les tableaux de présentation prévus en annexe comptable.

- **Créances**

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

- **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées à leur valeur nominale.

Banques	3 666 344.82 €
Caisses	102 656.51 €
Total	3 769 001.33 €

FONDS PROPRES

Rappel : un regroupement des écritures concernant les fonds propres sans droit de reprise a été effectué au 31.12.2012 pour permettre une meilleure lecture du passif au bilan, en les distinguant spécifiquement des fonds propres avec droit de reprise.

Fonds propres	Montant net 31.12.2022 en €	Augmentations 2023 en €	Diminutions 2023 en €	Montant net 31.12.2023 en €
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droits de reprise	4 441 291,65	84 316,18	131 598,48	4 394 009.35
<i>Fonds propres statutaires</i>	1 034 783,67	74 808,73	131 598,48	977 993.92
<i>Fonds propres complémentaires</i>	3 406 507,98	9 507,45		3 416 015.43
Réserves				
Réserves pour projet de l'entité gestion contrôlée	431 370,97	6 484,38	9 507,45	428 347.90
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	431 370,97	6 484,38	9 507,45	428 347.90
Report à nouveau	-1 111 648,72	419 041,56	530 531,50	-1 223 138.66
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-350 031,38	361 926,87	398 946,76	-387 051.27
<i>Dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	-761 278,66	0,00	74 808,73	-836 087.39
Résultat de l'exercice 2022	-166 470,27			
Résultat de l'exercice 2023		680 881,88		680 881,88
SITUATION NETTE	3 594 543,63	1 190 724,00	671 637,43	4 280 100,47
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	732 736,79	165 610,71	17 078,77	881 268,73
Provisions réglementées	30 523,23	52 281,73		82 804,96
TOTAL GENERAL	4 357 803,65	1 408 616,44	688 716,20	5 244 174,16

Les fonds propres sans droit de reprise ont été mis à jour conformément à la législation : 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.

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.

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

- **Dettes pour congés payés**

En application de l'article R. 314-26 du CASF, les dotations aux provisions pour congés payés ne sont pas prises en compte dans le calcul de la tarification des établissements. Pour autant, les dettes pour congés payés doivent être comptabilisés dans les comptes de l'entité gestionnaire en application des règles du plan comptable général (PCG). Cette divergence est traitée lors de l'affectation du résultat où l'entité gestionnaire affecte ladite somme dans le compte 115922.

- **Provisions réglementées**

Provisions réglementées	Provisions réglementées au 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Provisions réglementées au 31/12/2023	Contrôle provisions 2023
Provisions Réglementées					
148 - Autres provisions réglementées	30 523,23	52 281,73	0,00	82 804,96	82 804,96
1486100000 réserves p values nettes actif immo	30 523,23	24 600,00	0,00	55 123,23	55 123,23
1486200000 prov règlement plus-value actif ci	0,00	27 681,73	0,00	27 681,73	27 681,73
14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé *	30 523,23	24 600,00	0,00	55 123,23	55 123,23
1486100000 réserves p values nettes actif immo	30 523,23	0,00	0,00	30 523,23	55 123,23
6874610000 dont prov règlementées res pvn actif	0,00	24 600,00	0,00	24 600,00	0,00
14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant *	0,00	27 681,73	0,00	27 681,73	27 681,73
1486200000 prov règlement plus-value actif ci	0,00	0,00	0,00	0,00	27 681,73
6874620000 dap règlement plus-values actif circ	0,00	27 681,73	0,00	27 681,73	0,00
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	30 523,23	52 281,73		82 804,96	82 804,96

* sont pris en compte les comptes 687 et 787 correspondants.

- **Réserve de compensation-résultats antérieurs**

ESMS	Réserves de compensation en €
MECS UV-SAPPPA	172 138,13
SAPMN	117 491,67
MAJE	
SPF	
DAEMNA	61 860,64
SIEMO	6 280,31
SAPED	
SIE	21 901,81

- **Affectation des résultats 2023**

- ✓ **Gestion propre**

	Résultat 2023	Affectation
Association	-62 270,67 €	Fonds propres

La Maison parent-enfant

La maison parent-enfant est une activité expérimentale développée en gestion propre à partir de dons et subventions. L'activité a débuté en 2023.

Provenance des financements :

	Objet du financement	Fonctionnement en €	Investissement en €	Date de réception	Date de validité
Fondation Crédit Agricole Touraine Poitou	Sans objet	5 000,00		03.04.2023	
Fondation EDF	Matériel pour les ateliers	8 000,00		19.10.2022	
La nuit du bien commun	Sans objet	24 100,00		13.07.2023 (14 500 €) 17.10.2023 (5 400€) 20.11.2023 (4 000€)	
Fondation FDJ	Atelier créatif - manuel	3 000,00		30.07.2023	30.06.2024
CD 37	Sans objet		30 000,00	19.12.2022	
Particulier	Sans objet	350,00		21.11.2023	
Total		40 450,00	30 000,00		

Utilisation 2023 et affectation

	Budget 2023 en €	Utilisation en €	Budget au 31.12.23 en €	Affectation
Fondation Crédit Agricole Touraine Poitou	5 000,00	1 643,60	3 356.40	Report en fond dédié
Fondation EDF	8 000,00	1 101,20	6 898.80	Report en fond dédié
La nuit du bien commun	24 100,00		24 100.00	Report en fond dédié
Fondation FDJ	3 000,00	2 252,23	747.77	Report en fond dédié
Particulier	350,00		350.00	Report en fond dédié
Total	40 450,00	4 997,03	35 452.97	

✓ **Gestion contrôlée**

	Résultats comptables 2023 en €	Propositions de compensation de résultats en €	Reprise de résultats antérieurs en €	Résultats administratifs 2023 proposés après reprise en €	Montant des propositions d'affectations en €	Propositions d'affectation résultats 2023
MAJE	-17 648,21	47 572,03 20 000,00		49 923,82	49 923,82	Compte 1313 investissement
SPF	-66 662,49	40 000,00		-26 662,49	-26 662,49	Reprise déficit sur 3 ans
SAPMN	47 572,03	-47 572,03		0,00	0,00	
MECS-UV-SAPPPA	491 422,24	-40 000,00 -20 000,00 -100 000,00	-33 333,33	298 088,91	198 088,91 100 000,00	Compte 1313 investissement Réserve compensation déficit futur
DAEMNA	55 324,27	100 000,00	-42 097,98	113 226,29	13 226,29 100 000,00	Réserve de compensation des déficits futurs Compte 1313 investissement
Total pôle hébergement	510 007,84			434 576,53	434 576,53	
SIEMO	155 294,11	-135 294,11		20 000,00	20 000,00	Réserve de compensation des déficits futurs
SAPED	22 574,73	135 294,11		157 868,84	150 000,00 7 868,84	Compte 1313 investissements Réserve de compensation des déficits futurs
Total pôle milieu ouvert CD	177 868,84			177 868,84	177 868,84	
SIE	40 994,94		49 257,25	90 252,19	90 252,19	Compte 1313 investissements
SRP	14 280,93			14 280,93	14 280,93	Réserve de compensation des déficits futurs
Total pôle milieu ouvert PJJ	55 275,87		49 257,25	104 533,12	104 533,12	
Total résultats sous contrôle CD	687 876,68		-75 431,31	612 445,37	612 445,37	
Total résultats sous contrôle autorités	743 152,55		-26 174,06	716 978,49	716 978,49	

- **Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité**

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2023 en €	Exercice 2022 en €	Exercice 2021 en €
Résultat comptable	680 881,88	-166 470,27	-241 489,43
Reprise de résultat antérieur	-26 174,06		317 086,09
Excédent ou déficit global	654 707,82		
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	-62 270,67	-74 483,79	-98 644,25
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	716 978,49	-91 986,48	174 240,91

- **Tableau de passage du résultat comptable au résultat administratif**

L'avis du CNC 2007-05 prévoyait de présenter dans l'annexe des comptes annuels, un tableau de passage entre le résultat comptable et le résultat administratif soumis à l'approbation de l'autorité de tarification. Cette disposition n'est pas reprise dans le règlement ANC n° 2019-04. Il a été jugé opportun de maintenir cette information.

Résultats 2023 en €	MAJE	MECS-UV-SAPPPA	SAPMN	SPF	DAEMNA	SIEMO	SAPED	SIE	SRP	Total gestion contrôlée
Produits (A)	1 337 781,76	8 432 335,54	1 982 156,25	363 035,57	2 219 529,07	3 698 988,33	2 083 226,89	1 074 070,98	209 097,48	21 400 221,87
Charges (B)	1 355 429,97	7 940 913,30	1 934 584,22	429 698,06	2 164 204,80	3 543 694,22	2 060 652,16	1 033 076,04	194 816,55	20 657 069,32
Résultats (A-B)	-17 648,21	491 422,24	47 572,03	-66 662,49	55 324,27	155 294,11	22 574,73	40 994,94	14 280,93	743 152,55
Reprise de résultats antérieurs		-33 333,33			-42 097,98			49 257,25		-26 174,06
Proposition de compensation de résultats	67 572,03	-160 000,00	-47 572,03	40 000,00	100 000,00	-135 294,11	135 294,11			
Résultats administratifs 2022 après reprises	49 923,82	298 088,91	0,00	-26 662,49	113 226,29	20 000,00	157 868,84	90 252,19	14 280,93	716 978,49

- Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques et charges	Montant au 31.12.2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Montants au 31.12.2023
Provisions pour risques et charges				
151 - Provisions pour risques	713 153,21	264 299,88	218 291,90	759 161,19
Provisions pour litiges	43 000,00	16 000,00	0,00	59 000,00
Provisions pour risque exceptionnel	50 000,00	0,00	50 000,00	0,00
1518100000 Prov. départ retraite	620 153,21	248 299,88	168 291,90	700 161,19
dont provisions pour litige (c/1511)	93 000,00	16 000,00	50 000,00	59 000,00
Provision pour litiges	43 000,00	16 000,00	0,00	59 000,00
Provisions pour risque exceptionnel	50 000,00	0,00	50 000,00	0,00
dont provisions pour garanties données aux usagers (c/1512)	0,00	0,00	0,00	0,00
dont provisions pour pertes sur marchés à terme (c/1513)	0,00	0,00	0,00	0,00
dont provisions pour amendes et pénalités (c/1514)	0,00	0,00	0,00	0,00
dont provisions pour perte de change (c/1515)	0,00	0,00	0,00	0,00
dont autres provisions pour risques (c/1518)	620 153,21	248 299,88	168 291,90	700 161,19
Prov. départ retraite	620 153,21	248 299,88	168 291,90	700 161,19
dont provisions pour risques d'emploi (c/1516)	0,00	0,00	0,00	0,00
152 - Provisions pour charges sur legs ou dotations	0,00	0,00	0,00	0,00
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...)	0,00	0,00	0,00	0,00
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)	0,00	0,00	0,00	0,00
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00
dont provisions pour grosses réparations (c/1572)	0,00	0,00	0,00	0,00
158 - Autres provisions pour charges	0,00	0,00	0,00	0,00
dont provisions pour rémun. pers. handicapées (c/1581)	0,00	0,00	0,00	0,00
dont autres provisions pour charges (c/1588)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	713 153,21	264 299,88	218 291,90	759 161,19

Les provisions pour risques et charges sont constituées conformément à la réglementation, pour couvrir les obligations à la date de 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.

Le compte 151100 comprend des provisions pour : litige concernant l'établissement siège social (43 000 €) et l'établissement MECS UV SAPPPA (13 000 €).

Départs à la retraite

Ces droits font l'objet d'une comptabilisation en provisions pour charges, le détail figure dans le tableau ci-dessus. Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Méthode des unités de crédit projetées Agirc-Arco (circulaire 2014-04)
- Recommandation ANC n°2013-02 remplaçant la plupart des dispositions de la recommandation du CNC n°2003-R.01.

Taux d'actualisation	3,60 %
Taux de croissance des salaires	1,10 %
Age de départ à la retraite	62 ans
Taux de mortalité	INSEE 2017
Taux retenu : départ volontaire	100 %

Le montant est enregistré sous la forme d'une provision pour les départs en retraite entre 2023 et 2027, à hauteur de 620 153,21 euros au 31 décembre 2023.

- **Fonds dédiés**

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.

- 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 variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	Montant au 01.01.2022 en €	Reports	Utilisation		Transferts	Montant au 31.12.2023	
			Montant global	Dont rembours ements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses aux cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation	4 162,04					4 162,04	
Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	110 238,00		11 627,00			98 611,00	
Contributions financières d'autres organismes						35 452,00	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS							
Ressources liées à la générosité du public							

Ces sommes correspondent à la transformation d'une unité de vie hébergement en service alternatif au placement, aujourd'hui SAPED et à un projet de séjours éducatifs pour les familles bénéficiaires du même service.

- **Etat des echeances des creances et des dettes a la clôture de l'exercice**

Libellé	Montants bruts 2023 en €	Echéances à moins d'1 an en €	Echéances de plus d'1 an en €	Echéances de plus de 5 ans en €
CREANCES (a)				
Créances de l'actif immobilisé :				
Créances rattachées à des participations (25-26)				
Prêts (274)				
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	369 998,19		54 014,04	315 984,15
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	673 887,65	673 887,65		
Autres créances clients (4096,4097, etc)	101 062,01	101 062,01		
Personnel et comptes rattachés (421,)	6 325,85	5 485,85		840,00
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)				
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)				
Autres				
Charges constatées d'avance (486)	75 642,37	71 954,28	2 269,60	1 418,49
TOTAL CREANCES	1 226 916,07	852 389,79	56 283,64	318 242,64

Libellé	Montants bruts 2023 en €	Echéances à moins d'1 an en €	Echéances de plus d'1 an en €	Echéances de plus de 5 ans en €
DETTES (b)				
Emprunts obligataires convertibles (161)				
Autres emprunts obligataires (163)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 .)	910 441,43	54 154,06	223 584,49	632 702,88
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	276 258,40	276 258,40		
Personnel et comptes rattachés (421,)	912 220,30	912 220,30		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	1 110 180,90	1 110 180,90		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	69 452,00	69 452,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	42 684,23	42 684,23		
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	8 091,78	8 091,78		
Produits constatés d'avance (487)				
TOTAL DETTES	3 329 329,04	2 473 041,67	223 584,49	632 702,88

- **Engagements financiers**

- ✓ Deux prêts contractés auprès du Crédit agricole caisse régionale de la Touraine et du Poitou :
 - 200 000 € (contrat n° 10000910053) pour la rénovation du bâtiment des services du siège. Capital restant dû au 31.12.2023 : 169 584, 71€.
 - 500 000 € (contrat n° 10000892246) pour la rénovation du bâtiment dit le «château ». Capital restant dû au 31.12.2023 : 437 149,65 €.

- ✓ Quatre prêts contractés auprès de la Caisse d'épargne Loire-Centre :
 - 69 000 € (contrat n° 662654) pour le remplacement de trois chaudières des structures du pôle hébergement. Capital restant dû au 31.12.2023 : 63 707,07 €.
 - 240 000 € (contrat n° 661754 E) pour la rénovation des salles de bains de trois unités de vie du pôle hébergement. Capital restant dû au 31.12.2023 : 240 000 €
 - 260 000 € (contrat n° 662653E) pour la rénovation du bâtiment dit le « Château ». Non débloqué au 31.12.2023.
 - 980 000 € (contrat 666447 E) pour la rénovation de l'ensemble du bâtiment du pôle milieu ouvert. Non débloqué au 31.12.2023.

- **Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant en €	Numéros de compte
Créances		
<i>Créances clients et comptes rattachés</i>		
<i>Autres créances (dont avoir à recevoir 2 425.89)</i>	101 062,01	4098, 4670,4671,4687
Total	101 062,01	

- **Charges à payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant en €	Numéros de compte
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	651,83	1688
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 268,73	4081
Dettes fiscales et sociales	1 339 933.29	428200,428601,428620, 438200, 438601
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		4084
Autres dettes	7 514,40	4686, 4672
Total	1 404 368.25	

- **Charges et produits constatés d'avance**

	Charges en €	Produits en €
Charges/ produits d'exploitation	75 642,37	0,00
Charges/ produits financiers		
Charges/ produits exceptionnels		
Total	75 642,37	0,00

- **Produits et charges exceptionnels**

Produits exceptionnels	Montants en euros	Imputés au compte
Produits exceptionnels sur opération de gestion	258 617,51	7718
Produits de cession des éléments d'actifs cédés	114 247,24	775
Subventions d'investissement virées au compte de résultat	1 830,98	777
Autres produits exceptionnels	157 753,02	778, 78748, 787,797
Total	385 605,75	

Charges exceptionnelles	Montants en euros	Imputés au compte
Pénalités et amendes	219,00	6712
Autres charges exceptionnelles de gestion	218 834,26	6718
Valeurs comptables des éléments d'actif immobilisés cédés		675
Valeurs comptables des éléments d'actifs financiers cédés	89 989,86	6756
Dotation exceptionnelle aux amortissements	212 446	68748, 687481, 687 461, 687462, 687 100
Autres charges exceptionnelles	11 315,73	678
Engagements à réaliser sur des subventions attribuées		
Total	527 753,58	

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

EFFECTIF en ETP au 31.12.2023

CATEGORIES	ETP 2023	ETP 2022
EDUCATIF	147,18	143,03
SERVICES GENERAUX	44,47	41,92
ADMINISTRATIF	30,23	31,78
CADRES	29,54	29,56
MEDICAL-PARAMEDICAL	1	1
ASSISTANTS FAMILIAUX	4	4
TOTAL	256,42	251,29

REMUNERATION DES CADRES DIRIGEANTS

Le cumul des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants s'élève à 217 247,81 €

BENEVOLAT

Les administrateurs exercent leur mandat à titre bénévole.

La contribution des autres intervenants bénévoles est valorisée au taux horaire moyen d'un salarié équivalent dans la convention collective (20,35€/heure charges comprises) sur la base des heures effectuées.

Dans le cadre des conventions de partenariats bénévoles, un total de 2 039 heures a été réalisé pour une valorisation totale de 41 493.65€

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires des commissaires aux comptes enregistrés en charges sur l'exercice 2023 s'élèvent à la somme 16 027,20 € (toutes taxes comprises).



SAUVEGARDE 37

4 avenue Marcel Dassault - 37200 Tours

direction.generale@sauvegarde37.fr

www.sauvegarde37.fr



Sauvegarde37



flashez-moi