

STEPHANE GIRTANNER

*Expert – Comptable
Commissaire aux Comptes*

FONDATION DE L'ISLE

1, Rue Barbecane

24 000 PERIGUEUX

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

Sur l'Exercice clos au 31 décembre 2022

Rue des Maurilloux (*accès par rue Freycinet*)
24750 TRELISSAC

EIRL – PERIGUEUX 524 087 764

☎ 05.53.13.41.30

📠 05.53.45.51.90



Stéphane GIRTANNER
Commissaire aux Comptes

EIRL – PERIGUEUX 524 087 764
Rue des Maurilloux - 24750 TRELISSAC

Tél. : 05 53 13 41 30

Fax : 05 53 45 51 90

FONDATION DE L'ISLE
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2022

A Mesdames et Messieurs les membres du Conseil d'administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation de l'Isle 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 la Fondation 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation : Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les deux points suivants exposés respectivement dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » et dans la note « tableau de détermination du résultat effectif global de l'activité ».

1. *Le rattrapage du point salarial a été provisionné en charge sur l'exercice pour un montant de 89 845 euros.*

A ce jour, en l'absence de position du financeur, aucun produit à recevoir de financement complémentaire n'a été comptabilisé en produit.

2. *Le résultat comptable de la Fondation est un déficit de 317 923 euros tandis que son résultat effectif global s'élève à un excédent de 373 419 euros après neutralisation de la reprise des résultats antérieurs dans les produits de tarification par les financeurs.*

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Nous avons évalué le caractère approprié des principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs

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

A l'exception de l'incident des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autre observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés au conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

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 Fondation.

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

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

Fait à Trélissac, le 24 avril 2023

Stéphane GIRTANNER
Commissaire aux comptes titulaire
Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

Bilan Passif

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------|--|--------------|-------------|
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | | 3 510 219 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | 3 706 888 | |
| | Autres | 3 750 | |
| | Report à nouveau | (524 951) | (318 286) |
| | Rep. à nouveau sous ctrl de tiers financeurs | 726 769 | |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | (317 923) | (30 953) |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 5 657 421 | 5 223 868 |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | | |
| | Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Report à nouveau | | |
| | Résultat de l'exercice | | |
| | Total des fonds propres | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| | - Apports | | |
| | - Legs et donations | | |
| | - Subv d'inv affectées biens renouv | | |
| | Résultat sous ctrl de tiers financeurs | | 953 858 |
| | Droits des propriétaires | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 642 817 | 788 877 |
| | Provisions réglementées | 44 347 | 44 347 |
| | Total des autres fonds propres | 687 164 | 1 787 083 |
| | Total des fonds propres Total des fonds associatifs | 6 344 585 | 7 010 950 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | Fonds dédiés sur concours publics | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | 135 611 | 143 111 |
| Provisions | Provisions pour risques | 30 000 | |
| | Provisions pour charges | 557 897 | 499 717 |
| | Total des provisions | 587 897 | 499 717 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 1 838 116 | 2 034 196 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 228 542 | 254 081 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 1 111 173 | 876 396 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | |
| | Produits constatés d'avance | | |
| | Total des dettes | 3 177 831 | 3 164 673 |
| | Ecart de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 10 245 924 | 10 818 451 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | (317 923,06) | (30 953,25) |
| | (1) Dont à moins d'un an | 1 521 566 | 1 327 569 |
| | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | |

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL
 STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de Résultat

1/2

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | | |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de marchandises | | |
| | Ventes de prestations de service | | |
| | dont parrainages | | |
| | Production vendue | | |
| | - prestations de services | 32 274 | 31 664 |
| | - divers | | |
| | Production stockée ou déstock.prod. | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 11 657 441 | 10 092 848 |
| | Dotations et produits de tarification | | |
| | Subventions d'expl. et participations | | 57 359 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amts, dép, prov et trf de charg. | | |
| | Rep sur amts, dépréciations et prov. | 200 162 | |
| | Transfert de charges | | 41 854 |
| | Utilisations des fonds dédiés | | |
| | Autres produits | | |
| | Autres produits | 58 001 | 59 804 |
| Total des produits d'exploitation | | 11 947 878 | 10 283 528 |
| | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approv. | | |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de mat. premières et futures | | |
| | Variation de stock | | |
| | Achats d'autres approvisionnements | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | | |
| | Achats non stockés de mat. et futures | 2 299 302 | 671 902 |
| | Services extérieurs et autres | | 1 189 589 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 734 035 | 613 532 |
| | - sur rémunérations | | |
| | - autres | | |
| | Charges de personnel | | |
| | salaires et traitements | 6 467 126 | 5 367 613 |
| | charges sociales | 2 151 128 | 1 891 987 |
| | autres charges de personnel | | 36 309 |
| | Dotations aux amortissements et dépréciations | | |
| | Dotation aux amortissements | 607 688 | 593 574 |
| | - des immobilisations | | |
| | - des chg d'exploitation à répartir | | |
| | Dotations aux provisions | | |
| | Dotation aux dépréciations et prov. | 78 058 | |
| | - sur actif circulant | | |
| | - pour risques et charges d'expl. | | |
| | Report en fonds dédiés | | |
| | Autres charges | | |
| | Autres charges | 30 705 | 55 000 |
| Total des charges d'exploitation | | 12 368 043 | 27 265 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (420 165) | (163 244) |

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de Résultat

2/2

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|---|-------------------|-------------------|
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | (420 165) | (163 244) |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 22 450 | 8 025 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des produits financiers | 22 450 | 8 025 |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | 29 969 | 33 320 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des charges financières | 29 969 | 33 320 |
| | RESULTAT FINANCIER | (7 519) | (25 295) |
| | RESULTAT COURANT avant impôts | (427 684) | (188 539) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | 8 840 | 10 213 |
| | Sur opérations en capital | 111 269 | 115 795 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels | 120 109 | 126 008 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 10 348 | 22 571 |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Total des charges exceptionnelles | 10 348 | 22 571 |
| | RESULTAT EXCEPTIONNEL | 109 760 | 103 437 |
| | Participation des salariés aux résultats | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | |
| | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | 54 150 |
| | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | |
| | TOTAL DES PRODUITS | 12 090 437 | 10 471 709 |
| | TOTAL DES CHARGES | 12 408 360 | 10 502 662 |
| | EXCEDENT ou DEFICIT | (317 923) | (30 953) |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| | Dons en nature | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Bénévolat | | |
| | TOTAL | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| | Secours en nature | | |
| | Mise à disposition gratuite de biens | | |
| | Prestations | | |
| | Personnel bénévole | | |
| | TOTAL | | |

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 10 245 924 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 12 090 437 euros et un total charges de 12 408 360 euros, dégageant ainsi un résultat de -317 923 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2022 et finit le 31/12/2022.

Il a une durée de 12 mois.

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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les comptes annuels 2022 de la Fondation ont été établis en respect des dispositions du règlement 2018-06 et du règlement 2019-04 ainsi que de l'arrêté du 23/12/2020 concernant le plan comptable applicable aux ESSMS privés à compter du 1er janvier 2021. Pour les éléments non couverts par ces règlements et arrêtés, c'est le règlement 99-01 qui a trouvé à s'appliquer.

Par ailleurs, la plupart des établissements de la Fondation relevant du secteur social et médico social, l'instruction M21 a été appliquée pour tous les éléments spécifiques à ces activités.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

L'objet de la Fondation de l'Isle est d'accompagner les enfants et adolescents en difficultés d'insertion et/ou présentant des troubles psychologiques. Elle réalise son objet en administrant des établissements privés sociaux, médico-sociaux et éducatifs agréés pour l'accueil des enfants et adolescents par les autorités de tarification financeurs de ces actions.

Les comptes annuels de la Fondation de l'Isle regroupent ces différents établissements listés ci-dessous :

- La Gestion libre (30 Rue du Plantier à PERIGUEUX)
- La Direction Générale (Le Château à Neuvic sur l'Isle)
- la MECS de Tourny (30 Rue du Plantier à PERIGUEUX)
- le PEAD (5 Rue Ernest GUILLER à PERIGUEUX)
- le SHD
- l'IME de Neuvic (Le Château à Neuvic sur l'Isle)
- le SESSAD DORDOGNE OUEST (Place Woodbridge à MUSSIDAN)
- l'ITEP (Le Château à Neuvic sur l'Isle)
- l'APEA (lieudit "Majoulet" à Champcevinet)
- le PCPE
- l'UEMA
- La Maison dédiée 1 (commune de Sanilhac)
- La maison dédiée 2 (commune de Sanilhac) nouvel établissement ouvert en 2022

Faits caractéristiques de l'exercice

Au cours de l'exercice, les différents établissements de la Fondation ont dû faire face à un rattrapage du point salarial applicable à compter du 1er semestre 2022. Les textes correspondants ayant été communiqués en toute fin d'année, les sommes concernées ont été portées sur les bulletins de paie de janvier 2023 et provisionnées au 31/12/2022. En revanche, s'agissant de l'éventuel prise en charge de ces sommes par les autorités de tarification, ces dernières n'ayant pas, à ce jour, indiqué la prise en charge éventuelle des sommes concernées, aucun produit à recevoir n'a ainsi été constaté à la clôture de l'exercice en couverture de ces dépenses supplémentaires et non prévues.

Le montant global des sommes ainsi provisionnées et non couvertes à ce jour par des financements complémentaires s'élève au total à 89.845 euros charges comprises.

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et Méthodes Comptables

La Fondation est engagée dans un contentieux prud'hommal avec une ancienne salariée. A ce titre une provision pour risques de 30.000 euros avait été dotée l'année dernière. Cette provision ne correspond qu'à une partie de la demande de la salariée qui formule une demande totale de 62.113 euros dans ses dernières conclusions. La provision a été constituée par mesure de prudence sur la base d'un risque potentiel mais la Fondation s'estime dans son bon droit et fondée à contester la totalité des demandes.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements

Parc Botanique : les végétaux du Parc ne font pas l'objet d'un amortissement compte tenu de leur durée de vie théorique sur plusieurs décennies et parce que les éléments inscrits à l'actif sont parfois remplacés par des plantations issues des végétaux d'origine.

MECS TOURNY : Les travaux de réhabilitations des bâtiments de la rue Barbecanne ont été amortis sur une durée de 20 ans et n'ont pas fait l'objet d'une décomposition, en accord avec l'organisme de tarification financeur du projet. Ce point constitue une méthode dérogatoire au principe énoncé dans le chapitre sur les "règles et méthodes comptables".

Etablissement sous autorité de tarification : les durées d'amortissement retenues sont les durées de vies prévues. Lorsque la durée de refinancement par l'autorité de tarification est différente de cette durée de vie prévue, c'est la durée retenue par l'ART qui est appliquée afin de tenir compte des refinancements déterminés notamment dans les PPI.

Gestion libre : Les ensembles immobiliers détenus par la gestion propre ne sont pas amortis dans la mesure où il s'agit d'immeuble non re-finançables et qu'ils ne présentent aucune perte de valeur. Seuls les agencement spécifiques réalisés par la Fondation sont amortis sur ces ensembles immobiliers

Stocks et en cours

Non applicable

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Il en est de même pour les comptes à terme et les placements de la Fondation

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

DOCUMENT ANNEXE
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et Méthodes Comptables

Passif social

IFC :

Le montant des engagements retraite concernant l'ensemble du personnel de la Fondation est estimée à la somme de 554.906 euros

Cette somme est constatée comptablement au 31/12/2022 pour son montant total. Ce montant a été déterminé sur la base des hypothèses suivantes :

- ☐ Table de mortalité : TGo5
- ☐ Taux de rotation du personnel : 4%
- ☐ Evolution salariale : 2,5%
- ☐ Méthode utilisée : Rétrospective Prorata Temporis

CET :

La provision couvrant le coût des jours du Compte Epargne Temps n'est plus alimentée depuis 2013 dans la mesure où tous les jours concernés ont été monétisés (soit dans le cadre d'un départ à la retraite soit dans le cadre d'une demande de monétisation) et qu'un accord a été conclu de ne plus alimenter de jours en CET.

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Immobilisations

| | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2022 |
|--|---------------------------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------------|----------|------------------------------------|
| | | Augmentations Réévaluations | Acquisitions | Diminutions Virements p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | | | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| Autres | 114 058 | | 6 240 | | | 120 298 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 114 058 | | 6 240 | | | 120 298 |
| CORPORELLES | | | | | | |
| Terrains | 229 570 | | | | | 229 570 |
| Constructions sur sol propre | 11 015 871 | | 44 153 | | | 11 060 024 |
| sur sol d'autrui | | | | | | |
| instal. agenc. aménagement | | | | | | |
| Instal. technique, matériel outillage industriels | 1 135 121 | | 27 205 | | | 1 162 326 |
| Instal., agencement, aménagement divers | 503 339 | | 30 199 | | | 533 539 |
| Matériel de transport | 602 933 | | 10 678 | | | 613 611 |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 658 830 | | 51 659 | | | 710 490 |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| Immobilisations grévées de droits | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 22 007 | | 52 937 | | | 74 944 |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 14 167 671 | | 216 832 | | | 14 384 503 |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | |
| FINANCIERES | | | | | | |
| Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| Autres participations | 2 113 | | | 153 | | 1 960 |
| Autres titres immobilisés | 300 091 | | 153 | | | 300 243 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 238 640 | | 1 277 | | | 239 917 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 540 844 | | 1 429 | 153 | | 542 120 |
| TOTAL | 14 822 573 | | 224 501 | 153 | | 15 046 921 |

Filiales et participations

| 31/12/2022 | | Capital | Capitaux propres | Quote part du capital détenue (en pourcentage) | Valeur comptable des titres détenus | |
|---|--|---------|------------------|--|-------------------------------------|-------|
| | | | | | Brute | Nette |
| A. Renseignements détaillés | | | | | | |
| 1. Filiales (Plus de 50 %) | | | | | | |
| CIC Entreprise d'insertion du Château de Neuvic | | 2 320 | 72 235 | 87,50 | 1 960 | 1 960 |
| 2. Participations (10 à 50 %) | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

La Fondation est l'associé majoritaire de la Société Coopérative d'Intérêt Collectif "Entreprise d'insertion du Château de Neuvic". Cette structure intervient dans le Château de Neuvic et oeuvre à la fois comme entreprise d'insertion et restauration d'application pour certains jeunes.

Amortissements

| | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2022 |
|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Autres | 73 188 | 10 853 | | 84 041 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 73 188 | 10 853 | | 84 041 |
| CORPORELLES | | | | |
| Terrains | 17 291 | 747 | | 18 038 |
| Constructions sur sol propre | 5 991 861 | 448 115 | | 6 439 776 |
| sur sol d'autrui | | | | |
| Instal. agencement aménagement | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 1 073 455 | 20 947 | | 1 094 403 |
| Autres instal., agencement, aménagement divers | 192 093 | 32 007 | | 224 100 |
| Matériel de transport | 466 302 | 32 777 | | 499 079 |
| Matériel de bureau, mobilier | 447 333 | 47 144 | | 494 478 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations grevées de droits | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 8 188 135 | 581 738 | | 8 769 873 |
| TOTAL | 8 261 323 | 592 591 | | 8 853 913 |

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Provisions

| | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| Provisions pour investissement | | | | |
| Provisions pour hausse des prix | | | | |
| Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| Provisions autres | 44 347 | | | 44 347 |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | 44 347 | | | 44 347 |
| RISQUES ET CHARGES | | | | |
| Pour litiges | | 30 000 | | 30 000 |
| Pour garanties données aux clients | | | | |
| Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Pour amendes et pénalités | | | | |
| Pour pertes de change | | | | |
| Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| Pour impôts | | | | |
| Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretien et grandes révisions | 2 991 | | | 2 991 |
| Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres | 496 726 | 268 104 | 209 923 | 554 907 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 499 717 | 268 104 | 209 923 | 587 897 |
| DEPRECIATION | | | | |
| <div> <div>Sur immobilisations</div> <div> } incorporelles } corporelles } legs ou donations } des titres mis en équivalence } titres de participation } autres immo. financières </div> </div> | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | |
| Sur comptes clients, usagers | | | | |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | | 20 836 | | 20 836 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | 20 836 | | 20 836 |
| TOTAL GENERAL | 544 064 | 318 940 | 209 923 | 653 081 |
| <div> <div>Mont dotations et reprises</div> <div> } - d'exploitation } - financières } - exceptionnelles </div> </div> | | 78 058 | 179 923 | |
| titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | |

Créances et Dettes

CREANCES

| | 31/12/2022 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | 220 284 | 7 026 | 213 258 |
| Autres immobilisations financières | 19 633 | 19 633 | |
| Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients, usagers | 490 588 | 490 588 | |
| Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| Divers | | | |
| Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | |
| Débiteurs divers | 64 518 | 64 518 | |
| Charges constatées d'avance | 8 255 | 8 255 | |
| TOTAL DES CREANCES | 803 277 | 590 019 | 213 258 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | 16 010 | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | 6 800 | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

DETTES

| | 31/12/2022 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | 1 838 116 | 181 851 | 735 234 | 921 031 |
| Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 228 542 | 228 542 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 983 305 | 983 305 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 127 869 | 127 869 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL DES DETTES | 3 177 831 | 1 521 566 | 735 234 | 921 031 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 195 994 | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | |

Dettes garanties par des Suretés Réelles

| Nat. Dette | | Org. Bénéficiaire | Montant début | 31/12/2022 |
|--------------|---|-------------------|------------------|------------------|
| Emprunts | | | | |
| Emprunt ITEP | Hypothèque Maison du Breuilh | Caisse d'Epargne | 501 000 | 414 856 |
| Emprunt MECS | Hypothèque 2nd rang immeuble rue Barbecanne | CIC | 1 124 582 | 613 664 |
| Emprunt MECS | Hypothèque 2nd rang immeuble rue Barbecanne | Caisse Epargne | 152 700 | 89 779 |
| Emprunt MECS | Hypothèque 2nd rang immeuble rue Barbecanne | Caisse Epargne | 200 000 | 145 870 |
| | | TOTAL | 1 978 282 | 1 264 169 |

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Engagements financiers

| | 31/12/2022 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|--|------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Effets escomptés non échus | | | |
| Avals, cautions et garanties hypothèques | | 1 264 168 | |
| Engagements de crédit-bail | | 1 264 168 | |
| Engagements en pensions, retraite et assimilés | | | |
| Autres engagements Intérêts non échus | | 149 104 | |
| Total des engagements financiers (1) | | 1 413 272 | |
| (1) Dont concernant : | | | |
| Les dirigeants | | | |
| Les filiales | | | |
| Les participations | | | |
| Les autres entreprises liées | | | |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Honoraires des Commissaires aux Comptes

| Honoraires Audit Légal | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|---|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | % | % | 31/12/2022 | 31/12/2021 | % |
| Audit | | | | | | | |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés | | | | | | | |
| Emetteur GESTIPRO | 19 608 | 12 000 | 100,00 | 100,00 | | | |
| Filiales intégrées globalement | | | | | | | |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes | | | | | | | |
| Emetteur GESTIPRO | | | | | | | |
| Filiales intégrées globalement | | | | | | | |
| Sous-total | 19 608 | 12 000 | 100,00 | 100,00 | | | |
| Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement | | | | | | | |
| Juridique, fiscal, social | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | |
| Sous-total | | | | | | | |
| TOTAL | 19 608 | 12 000 | 100,00 | 100,00 | | | |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Variation des Fonds Propres

| | Fonds propres clôture 31/12/2021 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2022 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 2 062 887 | | | | 2 062 887 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves Réserves pour projet de l'entité | 3 506 469 | | | | 3 506 469 |
| Autres réserves | 3 750 | | 200 419 | | 3 750 |
| Report à nouveau | (318 286) | | (206 665) | | (524 951) |
| Résultat ss ctrl tiers fi. Ran ss ctrl tiers fi. | 953 858 | | (227 089) | | 726 769 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | (30 953) | 30 953 | | | (317 923) |
| Situation nette | 6 177 726 | | (233 335) | 317 923 | 5 657 421 |
| Droits des propriétaires | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 788 877 | | | | 788 877 |
| Provisions réglementées | 44 347 | | (37 443) | 108 617 | 642 817 |
| TOTAL | 7 010 950 | | (270 778) | 426 540 | 6 344 585 |

La variation des fonds propres est détaillée ci-après par établissement et par nature de poste. Il convient de s'y référer pour analyser les variations de l'exercice.

Concernant la baisse des subventions d'investissement pour un montant de 37.443 euros, cela correspond au solde d'une subvention qui restait à percevoir sur la prise en charge partielle de la rénovation des fenêtres du Château de Neuviç. Compte tenu de la fin prématurée des travaux et de l'ancienneté de cette créance considéré aujourd'hui comme non encaissable, la subvention d'investissement a été retraitée de ce montant et il a été décidé d'engager un nouveau programme de demande de financement afin de finaliser les travaux entrepris.

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé | Solde au début de l'exercice A | Augmentations B | Diminutions C | Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C |
|--|--------------------------------------|--------------------|------------------|--|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| - Patrimoine intégré | | | | |
| - Fonds statutaires | | | | |
| - Subventions d'investissement non renouvelables | | | | |
| - Apports sans droit de reprise | | | | |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés | | | | |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | 3 750 | | | 3 750 |
| Autres réserves | 3 506 469 | 285 124 | 84 705 | 3 706 888 |
| Report à nouveau | (318 286) | 4 217 | 210 882 | (524 951) |
| Résultat de l'exercice | (30 953) | 30 953 | 317 923 | (317 923) |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| - Apports | | | | |
| - Legs et donations | | | | |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | 953 858 | | 227 089 | 726 769 |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 788 877 | | 146 061 | 642 817 |
| Provisions réglementées | 44 347 | | | 44 347 |
| TOTAL | 4 948 063 | 320 294 | 986 660 | 4 281 698 |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

| | Total | DG | IME | ITEP | SESSAD | APEA | PCPE |
|--|----------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|------------|
| Résultat comptable (a) | (324 910) | 12 313 | 25 059 | (82 018) | 73 954 | 46 420 | 16 405 |
| Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b) | + 614 676 - | + - | + - | + - | + - | + - | + - |
| Résultat économique (c = a + b) | 296 753 | 12 313 | 25 059 | (82 018) | 73 954 | 46 420 | 16 405 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d) | + 68 782 - 42 885 | + - 23 273 | + - 11 292 | + - 1 171 | + 1 306 - | + 18 477 - | + 323 - |
| Produits non opposables aux tiers financeurs (e) | + 76 666 - | + - | + - | + - | + - | + 76 666 - | + - |
| Résultat du compte administratif (f = c + d + e) | 392 329 | (10 960) | 13 767 | (83 189) | 75 260 | 141 563 | 16 728 |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

| | Total | UEMA | MECS | PEAD | SHD | MAISON DEDIEE 1 | MAISON DEDIEE 2 |
|--|--------------------------|-------------|-----------------|--------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Résultat comptable (a) | (324 910) | (5 478) | (95 850) | (59 274) | (79 595) | (185 812) | 8 966 |
| Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b) | + 614 676 + | - | + 200 000 + | + 130 000 + | + 40 000 + | + 244 676 + | - |
| Résultat économique (c = a + b) | 296 753 | (5 478) | 104 150 | 70 726 | (39 595) | 58 864 | 8 966 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d) | + 68 782 + - 42 885 - | + 39 + - | + 25 763 + - | + - 436 - | + - 6 713 - | + 17 505 + - | + 5 369 + - |
| Produits non opposables aux tiers financeurs (e) | + 76 666 + - | + - | + - | + - | + - | + - | + - |
| Résultat du compte administratif (f = c + d + e) | 392 329 | (5 439) | 129 913 | 70 290 | (46 308) | 76 369 | 14 335 |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------------|-----------------|
| RESULTAT COMPTABLE | (317 923) | (30 953) |
| Reprise du résultat antérieur | 691 342 | 330 464 |
| EXCEDENT ou DEFICIT EFFECTIF GLOBAL | 373 419 | 299 511 |
| Dont résultat effectif sous gestion propre | 6 987 | 4 217 |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée | 366 432 | 295 294 |

Résultat comptable par établissement :

- IME : 25.059
- SESSAD : 73.954
- ITEP : -82.018
- APEA : 46.420
- MECS TOURNY -95.850
- PEAD : -59274
- SHD : -79.595
- DG : 12.313
- PCPE : 16.405
- UEMA : -5478
- MAISON DEDIEE 1 : -185.812
- MAISON DEDIEE 2 : 8.966

Total résultat sur gestion conventionnée : -324.910 euros

Résultat sur gestion libre : 6.987

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

FONDS ASSOCIATIFS APEA " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCIER "

| | Note | Ouverture au 1er janv. 2022 | Affectations | Closure au 31 dec. 2022 |
|---|------|--------------------------------|--------------|----------------------------|
| Excédent affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie) | | 22500,00 | | 22500,00 |
| Réserve de Compensation des déficits | | 153751,46 | 64950,34 | 218681,80 |
| Réserves de compensation des charges d'amortissements | | 410094,91 | -24732,00 | 325389,91 |
| Réserves d'investissements | | 235498,91 | | 295471,91 |
| Report à nouveau créditeur résultat 2019 à imputer sur 2021 (Cretons) | 1.1 | 92811,34 | -92811,34 | 0,00 |
| Report à nouveau créditeur résultat 2020 à imputer sur 2022 (Cretons) | 1.1 | 76666,00 | 67079,77 | 76666,00 |
| Report à nouveau créditeur résultat 2021 à imputer sur 2023 (Cretons) | | 0,00 | | 67079,77 |
| Report à nouveau CPOM transformation ancien fonds dédiés (formations) | | 11966,08 | | 11966,08 |
| Résultat 2021 affecté selon décision du C.A 2022 | 1.1 | 20409,77 | -5943,00 | 0,00 |
| Charges dont la prise en compte est différée (prov CP) | | -21381,46 | 5943,00 | -15438,46 |
| Régul arrondis | | | | |
| Fonds Associatifs | | 1 002 317,01 | | 1 002 317,01 |

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2021 décidée par le C.A 2022

| | |
|---|-------------------|
| Résultat 2021 | 20 409,77 |
| Report à nouveau Creton 2019 à imputer sur 2021 | 92 811,34 |
| Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financier | (5 943,00) |
| Résultat à affecter | 107 278,11 |

| | |
|--|-------------------|
| Excédent affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie) | |
| Report à nouveau 2021 imputable sur résultat 2023 (CRETONS 2021) | 67 079,77 |
| Report à nouveau CPOM (transformation anciens fonds dédiés) concernant des dépenses de formation prise en charge de façon anticipée par l'autorité de tarification | |
| Affectation en réserves de compensation des déficits | 64 950,34 |
| Repise de la provision de compensation des charges d'amortissements | (24 732,00) |
| Résultat affecté | 107 278,11 |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

❶ La réserve de compensation des charges d'amortissement avait été scindée en deux pour tenir compte de la somme qui a été directement affectée au financement de la maison de St Astier. En effet, les affectations de résultats successives de 2012 à 2015 ont permis de compléter le financement qui n'était que partiellement couvert par les emprunts Caisse d'Epargne et ce notamment du fait d'un sous financement initial et d'un investissement qui a finalement été plus important que prévu. La somme affectée aux investissements réalisés correspond à la différence entre l'investissement total au 31/12/2017 soit 962.130 € et les emprunts souscrits pour le financement de ces investissements 518.202 € soit une affectation en réserves de 443.928 Euros

FONDS ASSOCIATIFS DIRECTION GENERALE " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

| | Ouverture au 1er janv. 2022 | Affectations | Clôture au 31 dec. 2022 |
|---|--------------------------------|--------------|----------------------------|
| Réserve de Trésorerie | | | |
| Réserve de Compensation des déficits | 90 843,06 | | 90 843,06 |
| Charges dont la prise en compte est différée (prov CP) | (13 060,00) | (23 710,00) | (36 770,00) |
| Excédent affecté aux investissements | - | | - |
| Excédent affecté à la couverture du BFR | - | 26 297,34 | 26 297,34 |
| Report à nouveau créditeur résultat 2018 à imputer sur 2019 | - | | - |
| Résultat 2021 affecté selon décision du C.A 2022 | 2 587,34 | 23 710,00 | (26 297,34) |
| Fonds Associatifs | 80 370,40 | - | 80 370,40 |

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2021 décidée par le C.A 2022

| | |
|---|------------------|
| Résultat 2021 | 2 587,34 |
| Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financeur | 23 710,00 |
| Résultat à affecter | 26 297,34 |

Affectation en réserves de couverture du BFR

26 297,34

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

FONDS ASSOCIATIFS IME " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCIER "

| Données en Euros | Note | Ouverture au 1er janv. 2022 | Affectations | Claire au 31 dec. 2022 |
|---|------|--------------------------------|--------------|---------------------------|
| Excédent affecté à la couverture du BFR | | 15 814,51 | 47 846,00 | 63 660,51 |
| Réserve de Compensation | | 220 078,35 | | 220 078,35 |
| Excédent affecté aux investissements | | 1 037 085,14 | | 1 037 085,14 |
| Charges dont la prise en compte est différée (prov CP) | 1.1 | 1 545,93 | (6 674,42) | (5 128,49) |
| Report à nouveau créditeur résultat 2020 à imputer sur 2022 | 1.1 | - | | - |
| Report à nouveau créditeur résultat 2020 à imputer sur 2022 (transfert prov réglementées) | 1.2 | - | | - |
| Report à nouveau créditeur résultat 2020 à imputer sur 2022 | 1.1 | 41 171,93 | (41 171,93) | - |
| Résultat 2021 affecté selon décision du C.A 2022 | 1.2 | - | | - |
| Provision réglementée renouvellement des immo | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | 1 315 696 | (0) | 1 315 696 |

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2021 décidée par le C.A 2022

| | |
|--|------------------|
| Résultat 2021 | 41 171,93 |
| Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financier | 6 674,42 |
| Reprise des CRETONS 2020 | - |
| Transfert provisions réglementées en excédents affectés à l'investissement | - |
| Résultat à affecter | 47 846,35 |

| | |
|--|------------------|
| Affectation en réserves d'investissement | - |
| Affectation en réserves de compensation des déficits | - |
| Affectation en réserves de trésorerie | 47 846,35 |
| Affectation en excédent affecté à la couverture du BFR | 47 846,35 |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

FONDS ASSOCIATIFS ISE " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

| Données en euros | Note | Ouverture au 1er janv. 2022 | Affectations | clôture au 31 déc. 2022 |
|---|------|--------------------------------|--------------|----------------------------|
| Excédent affecté à la couverture du BFR | | 144 900,95 | | 144 900,95 |
| Réserve de Compensation ISET | | - | | - |
| Excédent affecté aux investissements | | 195 006,89 | | 195 006,89 |
| Dépenses non opposables au tiers financeur (CP) | | (13 029,55) | 27 215,95 | 14 186,40 |
| Report à nouveau 2019 à imputer sur résultat 2021 | | 60 000,34 | (60 000,34) | - |
| Report à nouveau 2020 à imputer sur résultat 2022 | 1.2 | (5 864,20) | - | 200 000,00 |
| Résultat 2021 | 1.1 | (93 138,44) | (27 215,95) | (60 354,05) |
| Fonds Associatifs | | 287 876 | - | 205 864 |

Transfert reçu SHD
(cf affectation
résultat global CD)

| | | |
|--|--|-------------|
| 1.1 | | |
| Résultat administratif 2021 (ISE) | | (93 138,44) |
| Dépenses inopposables au tiers financeur | | (27 215,95) |
| Reprise report à nouveau 2019 | | 60 000,34 |
| Dépenses inopposables au tiers financeur | | |
| Résultat en attente affectation | | (60 354,05) |

| | | |
|---|--|------------|
| 1.2 | | |
| Résultat administratif 2020 (ISE) en attente d'affectation | | (5 864,20) |
| Transfert excédent SHD vers MECS | | 205 864,20 |
| Résultat 2020 imputable sur 2022 | | 200 000,00 |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

FONDS ASSOCIATIFS ITEP " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCIER "

| | Note | Ouverture au 1er janv. 2022 | Affectations | Closure au 31/12/2022 |
|--|------|--------------------------------|--------------|--------------------------|
| Réserve de Trésorerie | | 37 714,27 | | 69 928,03 |
| Réserve de Compensation | | 240 493,96 | | 247 993,96 |
| Excédent affecté aux investissements | | 4 805,09 | -2 062,00 | 2 743,09 |
| Charges dont la prise en compte est différée (prov CP) | 1.1 | 139 275,00 | -7 500,00 | 131 775,00 |
| Fonds dédiés à l'investissement | | 30 151,76 | 9 562,00 | - |
| Résultat 2021 affecté selon décision du C.A 2022 | | | -39 713,76 | - |
| Fonds Associatifs | | | | 452 440,08 |

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2021 décidée par le C.A 2022

| | |
|---|------------------------------------|
| Résultat 2021 | 30 151,76 |
| Dépenses inopposables au tiers financier (variation CP) | 2 062 |
| Reprise Fonds dédiés à l'investissement | 7 500 (cf note suivi Fonds dédiés) |
| Résultat à affecter | 39 713,76 |
| Affectation en réserves d'investissement | 7 500,00 |
| Affectation en réserves de compensation des déficits | 32 213,76 |
| Affectation en réserves de trésorerie | - |
| | 39 713,76 |

1.2 - Provision réglementée pour renforcement du BFR

Provision constituée en 2012. Le règlement 2019-04 ainsi que le décret du 15/12/2020 maintienne la composition en 141 La reprise de cette provision se fait selon les dispositions de l'article R314-48 du CASF

DOCUMENT ANNEXE
À MON RAPPORT GÉNÉRAL
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

FONDS ASSOCIATIFS MAISON DEDIEE " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCIER "

| Données en Euros | Note | Ouverture au 1er janv. 2022 | Affectations | Clôture au 31 dec. 2022 |
|--|------|--------------------------------|--------------|----------------------------|
| 1.1 | | | | |
| Réserve de Trésorerie | | | | - |
| Réserve de Compensation des déficits | | | | - |
| Excédent affecté aux investissements | | | | - |
| Charges dont la prise en compte est différée (prov CP) | | | | (11 440,24) |
| Report à nouveau 2020 imputable sur résultat 2022 | | | | 244 676,19 |
| RAN 2019 imputable sur résultat 2021 (reçu du SED) | | 97 653,39 | (97 653,39) | |
| Résultat 2021 en attente affectation | | (80 517,57) | 97 653,39 | 28 576,06 |
| Fonds Associatifs | | 17 136 | | 261 817 |

Transfert du RAN 2020 vers Maison dédiée pour 101 406,31 € de la part du SED et 143 269,88 de la part du SHD en compensation des charges 2022

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2021 décidée par le C.A 2022

Résultat 2021
Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financier
Report à nouveau 2019 imputable sur résultat 2021

Résultat en attente affectation

(80 517,57)
11 440,24
97 653,39
28 576,06

1.2 - Affectation du résultat 2020 communiquée par l'ART

Résultat administratif 2020 (SED)

Report à nouveau 2019 imputable sur résultat 2022 (reçu du SED par décision CD)

Résultat à affecter

En atténuation des charges du budget 2022 reçu du SED
En atténuation des charges du budget 2022 reçu du SHD
Total affecté en report à nouveau 2020 imputable sur 2022

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

97 653,39
97 653,39

101 406,31
143 269,88
244 676,19

FONDS ASSOCIATIFS PCPE " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

| | Ouverture au 1er janv. 2022 | Affectations | Clôture au 31 dec. 2022 |
|--|--------------------------------|--------------|----------------------------|
| Excédent affect. couverture BFR (réserve trésorerie) | 99 716,24 | | 99 716,24 |
| Réserve de Compensation des déficits | 24 799,79 | 22 807,17 | 47 606,96 |
| Charges dont la prise en compte est différée (prov CP) | (5 395,00) | 1 667,00 | (3 728,00) |
| Excédent affecté aux investissements | | | - |
| Résultat 2021 affecté selon décision du C.A 2021 | 1-1 24 474,17 | (1 667,00) | (22 807,17) |
| Fonds Associatifs | 143 595,20 | | 143 595,20 |

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2020 décidée par le C.A 2021

| | |
|---|------------------|
| Résultat 2020 | 24 474,17 |
| Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financeur | (1 667,00) |
| Résultat à affecter | 22 807,17 |

Affectation en réserves de compensation des déficits

22 807,17

Affectation en excédent affecté à la couverture du BFR

22 807,17

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

FONDS ASSOCIATIFS SED " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCIER "

| | Ouverture au 1er janv. 2022 | Affectations | Claire au 31 dec 2022 |
|---|--------------------------------|--------------|--------------------------------|
| 1.2 | 240 858,69 | | 240 858,69 |
| Réserves affectées à l'investissement | 92 395,92 | | 92 395,92 |
| Réserves de compensation des déficits | (29 267,63) | | (38 266,63) |
| Dépenses différées (congrès payés) | 80 000,00 | (80 000,00) | - |
| Report à nouveau créditeur résultat 2019 à imputer sur 2021 | | | 130 000,00 |
| Report à nouveau créditeur résultat 2020 à imputer sur 2022 | | | - |
| Résultat 2020 affecté par le financeur en 2022 | 231 406,31 | -130 000 | -101 406,31 |
| Résultat 2021 en attente d'affectation | 9 259,81 | 80 000,00 | 98 258,81 |
| Fonds Associatifs | 624 653,40 | | (101 406,31) 523 246,75 |

1.1 - Affectation du résultat 2021 (en attente décision financeur)

| | |
|--|-----------|
| Résultat 2021 | 9 259,81 |
| Dépenses différées CP | 8 999,00 |
| Reprise RAN 2019 imputable sur 2021 | 80 000,00 |
| Résultat 2021 en attente d'affectation | 98 258,81 |

Transfert du RAN 2020 vers Maison dédiée pour 101 406,31 € en compensation des charges 2022

1.2 - Affectation du résultat 2020 communiquée par l'ART

Résultat administratif 2020 (SED)

Résultat à affecter

| | |
|---|------------|
| En atténuation des charges du budget 2022 du SED | 231 406,31 |
| En atténuation des charges du budget 2022 de la maison dédiée | 231 406,31 |
| En atténuation des charges du budget 2021 de la MECS | 130 000,00 |
| Total affecté | 101 406,31 |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

FONDS ASSOCIATIFS SESSAD " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

| | Note | Ouverture au 1er janv. 2022 | Affectations | Clôture au 31 déc. 2022 |
|---|------|--------------------------------|--------------|----------------------------|
| Reserves des plus values nettes | | 3 750,00 | | 3 750 |
| Reserve de Trésorerie | | 25 617 | | 25 617 |
| Reserve de Compensation | 1.1 | 76 316 | 23 460 | 99 776 |
| Excédent affecté aux investissements | | 102 563 | | 102 563 |
| Charges dont la prise en compte est différée (prov CP) | 1.1 | 9 419 | (4 999) | 4 420 |
| Report à nouveau créditeur résultat 2019 à imputer sur 2020 (transfert prov.) | 1.2 | - | | - |
| Règlementées | | 18 461 | 4 999 | 0 |
| Résultat 2021 affecté selon décision du C.A 2022 | 1.1 | (0) | (23 460) | (0) |
| Provision réglementée renouvellement immo | | | | |
| Fonds Associatifs | | 236 126 | | 236 126 |

1.1 - Affectation du résultat 2020 décidée par le C.A 2021

| | |
|--|---------------|
| Résultat 2021 | 18 461 |
| Transfert provisions réglementées en excédents affectés à l'investissement | - |
| Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financeur | 4 999 |
| | <u>23 460</u> |

Résultat à affecter

| | |
|--|--------|
| Affectation en réserves d'investissements | 23 460 |
| Affectation en réserves de compensation des déficits | |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

FONDS ASSOCIATIFS SHD " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCIER "

| | Ouverture au 1er janv. 2022 | Affectations | Claire au 31 dec. 2022 |
|--|--------------------------------|--------------|---------------------------|
| Excédent affect. couverture BFR (réserve trésorerie) | - | - | - |
| Réserve de Compensation des déficits | - | (18 164) | (18 164) |
| Charges dont la prise en compte est différée (prov CP) | - | 40 000 | 40 000 |
| RAN résultat 2020 imputable sur 2022 | 389 134 | (40 000) | (349 134) |
| Résultat 2020 affecté par le financier en 2022 | (7 171) | 18 164 | 10 993 |
| Résultat 2021 en attente d'affectation | | | |
| Fonds Associatifs | 381 962,94 | | (349 134,02) |

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2021 (en attente décision financier)

| | |
|--|------------|
| Résultat 2021 | (7 171,08) |
| Dépenses différées CP | 18 163,98 |
| Reprise RAN 2019 imputable sur 2021 | |
| Résultat 2021 en attente d'affectation | 10 992,90 |

Transfert du RAN 2020 vers MECS pour
205 864,14 € et vers Maison dédiée pour
143 269,88 en compensation des charges
2021

1.2 - Affectation du résultat 2020 communiquée par l'ART

Résultat administratif 2020 (SED)

| | |
|---|------------|
| Résultat à affecter | 389 134,02 |
| En report à nouveau 2020 imputable sur résultat 2022 | 40 000,00 |
| En atténuation des charges du budget 2021 de la MECS | 205 864,14 |
| En atténuation des charges du budget 2021 de la maison dédiée | 143 269,88 |
| Total affecté | 389 134,02 |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

FONDS ASSOCIATIFS UEMA " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

| | Ouverture au 1er janv. 2022 | Affectations | Clôture au 31 dec. 2022 |
|--|--------------------------------|--------------|----------------------------|
| Excédent affect. couverture BFR (réserve trésorerie) | 21 238 | | 21 238 |
| Réserve de Compensation des déficits | 13 990 | 96 | 14 086 |
| Charges dont la prise en compte est différée (prov CP) | (12 551) | (955) | (13 506) |
| Excédent affecté aux investissements | - | | - |
| Résultat 2021 affecté selon décision du C.A 2022 | (859) | 955 | (96) |
| Fonds Associatifs | 21 817,98 | | 21 817,98 |

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2021 décidée par le C.A 2022

Résultat 2021
Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financeur
Résultat à affecter

(858,94)
955,00
96,06

Affectation en réserves de compensation des déficits

96,06

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Charges constatées d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2022 |
|---|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | 8 255 | 8 255 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 8 255 |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Produits constatés d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2022 |
|---|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | | |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES

| Ressources | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|---------------------------|--|------------------------------------|--|---|
| | A | B | C | D = A - B + C |
| Fonds dédiés | | | | |
| CNR Indemnités stagiaires | 3 736 | | | 3 736 |
| Financement bâtiment APEA | 139 375 | 7 500 | | 131 875 |
| TOTAL | 143 111 | 7 500 | | 135 611 |

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

| Ressources | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|-------------------|--|------------------------------------|--|---|
| | A | B | C | D = A - B + C |
| Dons manuels | | | | |
| Total | | | | |
| Legs et donations | | | | |
| Total | | | | |
| TOTAL | | | | |

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES