

In Extenso

Audit

12 rue Pôle 2000
07500 GUILHERAND-GRANGES

Tél : +33 (0)4 75 62 13 90
www.inextenso.fr
magazin.inextenso.fr

ASSOCIATION DES MAISONS D'ACCUEIL PROTESTANTES POUR ENFANTS - AMAPE

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

97 Rue de la Calade
26400 CREST

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

ASSOCIATION DES MAISONS D'ACCUEIL PROTESTANTES POUR ENFANTS - AMAPE

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

97 Rue de la Calade
26400 CREST

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'association,

I. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ASSOCIATION DES MAISONS D'ACCUEIL PROTESTANTES POUR ENFANTS - AMAPE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er Janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justifications 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.

- La note n°1 « conventions comptables » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations de l'exercice. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné les modalités d'application de ces règles et principes comptables et nous nous sommes assurés que la note n°1 « conventions comptables » de l'annexe fournit une information appropriée.

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.

IV. Vérifications spécifiques

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

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

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le conseil d'administration relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

A Guilhaumand-Granges, le 10 Mai 2023

Le commissaire aux comptes

In Extensio Audit

Jean François BOUSQUET


Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2022

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<u>PRODUITS D EXPLOITATION</u>		
Cotisations	920	880
Ventes de biens et services		
- vente de biens		
dont vente de dons en nature		
dont relatives aux activités sociales et médico sociales		
- vente de prestations de services	7 827 842	8 210 986
dont parrainages		
dont relatives aux activités sociales et médico sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics		
dont concours publics aux activités sociales et médico sociales		
Versement des fondateurs ou consommation de la dotation consomptible		
Subventions d'exploitation	293 729	
Ressources liées à la générosité du public		
- Dons manuels	8 335	2 351
- Mécénats		
- Legs, donations et assurances vie		
Contributions financières		
Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charge	222 224	230 632
Utilisation des fonds dédiés	569	569
Autres produits	890	7 869
TOTAL I	8 354 509	8 453 287
<u>Charges d'exploitation</u>		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	176 109	160 667
Variation de stock	317	-1 119
Autres achats et charges externes	2 550 461	2 482 430
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	465 153	439 895
Salaires et traitements	3 805 619	3 613 977
Charges sociales	1 473 629	1 350 716
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	259 436	258 021
Dotations aux provisions	38 106	37 210
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	12 258	16 750
TOTAL II	8 781 088	8 358 547
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-426 579	94 740
<u>Produits financiers</u>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 487	2 494
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	3 487	2 494
<u>Charges financières</u>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	7 342	7 683
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	7 342	7 683

COMPTE DE RESULTAT DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2022 (SUITE)

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE N	EXERCICE N-1
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-3 855	-5 189
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	-430 434	89 551
<u>Produits exceptionnels</u>		
Sur opérations de gestion	479	3 910
Sur opérations en capital	11 480	20 552
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	11 959	24 462
<u>Charges exceptionnelles</u>		
Sur opérations de gestion	2 887	24 994
Sur opérations en capital	8 113	961
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	10 399	21 719
TOTAL VI	21 398	47 674
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-9 439	-23 212
Participation des salariés aux résultats		
Imôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	8 369 955	8 480 243
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	8 809 828	8 413 904
EXCEDENT OU DEFICIT	-439 873	66 339
Evaluation des contributions volontaires en nature :		
<u>Produits :</u>		
Bénévolat	39 200	63 700
Prestations en nature		
Dons en nature	1 020	270
TOTAL	40 220	63 970
<u>Charges :</u>		
Secours en nature	1 020	270
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestation en nature		
Personnel bénévole	39 200	63 700
TOTAL	40 220	63 970

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

A C T I F	EXERCICE N			EXERCICE N-1	PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles :					Fonds propres sans droit de reprise		
Frais d'établissement	25 080	25 080			- Fonds propres statutaires	58 927	58 927
Frais de recherche et de développement					- Fonds propres complémentaires	950 340	950 340
Donations temporaires d'usufruit					Fonds propres avec droit de reprise		
Concessions, brevet, licences, marques,	26 030	25 771	259	1 695	- Fonds propres statutaires		
procédés, droits et valeurs similaires					- Fonds propres complémentaires		
Immobilisations incorporelles en cours					Ecart de réévaluation		
Avances et acomptes					Réserves		
Immobilisations corporelles :					- dont réserve des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	2 190 725	2 008 315
Terrains	754 441	413 573	340 869	355 385	- Réserves pour projet de l'entité		
Constructions	4 755 025	3 642 508	1 112 517	1 179 727	- Autres		
Installations techniques, matériel et	606 555	460 945	145 610	127 332	Report à nouveau	152 746	266 642
outillages industriels					- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	100 731	219 471
Immobilisations corporelles en cours	681 697	466 318	215 379	302 417	Excédent ou déficit de l'exercice	-439 872	66 339
Avances et acomptes					- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	-450 345	61 498
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					- Situation nette - sous total	2 912 866	3 350 564
Immobilisations financières :							
Participations et créances rattachées					- Fonds propres consommables		
Autres titres immobilisés	54 033		54 033	53 501	- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Prêts					- Provisions réglementées	271 993	261 593
Autres	11 063		11 063	20 817	TOTAL I	3 184 858	3 612 157
TOTAL I	6 913 925	5 034 195	1 879 730	2 040 874	Fonds reportés et dédiés		
					- Fonds reportés liés aux legs et donations		
					- Fonds dédiés	2 630	3 199
					TOTAL II	2 630	3 199
ACTIF CIRCULANT					Provisions pour risques et charges		
Stocks et en cours :					- Provisions pour risques	113 958	93 198
Créances	3 338		3 338	3 655	- Provisions pour charges	113 958	93 198
Créances clients, usagers et comptes rattachés	695 765		695 765	825 309	Dettes		
Créances reçues par legs ou donation					Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Autres	68 418		68 418	23 351	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	349 281	419 973
Valeurs mobilières de placement					Emprunts et dettes financières divers		
Instruments de trésorerie					Dettes fournisseurs et comptes rattachés	141 838	133 332
Disponibilités	2 291 129		2 291 129	2 285 097	Dettes des legs ou donations		
Charges constatées d'avance	34 313		34 313	34 097	Dettes fiscales et sociales	966 975	731 982
TOTAL II	3 092 962		3 092 962	3 171 509	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 580	7 775
Frais d'émission des emprunts (III)					Instruments de trésorerie		
Primes de remboursement des emprunts (IV)					Autres dettes	39 415	35 650
Ecart de conversion actif (V)					Produits constatés d'avance	172 157	175 116
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	10 006 887	5 034 195	4 972 692	5 212 383	TOTAL IV	1 671 246	1 503 829
					Ecart de conversion passif (V)		
					TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	4 972 692	5 212 383

TABLE DES MATIERES

A : PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	3
Note n° 1 : Conventions comptables	3
Note n° 2 : Comptabilisation des résultats de la gestion contrôlée	3
Note n° 3 : Changement de méthode comptable	3
Note n° 4 : Fonds dédiés et reportés	3
Note n° 5 : Contributions volontaires en nature	4
Note n° 6 : Information au titre des évènements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice :	4
Note n° 7 : Evènements postérieurs à la clôture	4
Note n° 8 : Informations générales complémentaires	4
B : INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	5
1. BILAN ACTIF	5
Note n° 9 : Immobilisations corporelles. Amortissements	5
Note n° 10: Evaluation des stocks	9
Note n° 11 : Actif circulant : classement par échéance	9
Note n° 12 : Produits à recevoir	9
Note n°13 : Charges constatées d'avance	9
2. BILAN PASSIF	10
Note n° 14 : Fonds associatifs variation	10
Note n° 15 : réserves sous contrôle de tiers financeurs	10
Note n° 16 : Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs.	10
Note n° 17 : Subventions d'investissements incluses dans les fonds associatifs	11
Note n° 18 : Provisions règlementées	11
Note n° 19 : Provisions pour charges	11
Note n° 20 : Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	12
Note n° 21 : Charges à payer	12
Note n° 22 : Produits constatés d'avance :	12
C : INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	13
Note n° 23 : Ventilation du chiffre d'affaires en Euros	13

Note n° 24 : Reprises sur provisions et transferts de charges	14
Note n° 25 : Autres produits	14
Note n° 26 : Produits exceptionnels	14
Note n° 27 : Ventilation des charges par activités	14
Note n° 28 : Effectif moyen	15
Note n° 29 : Tableau des provisions	16
Note n° 30 : Engagement de départ à la retraite	16
Note n° 31 : Engagements reçus	16
Note 32 : Rémunération des Dirigeants	16
Note 33 : Honoraires des commissaires aux comptes (C. Com.art R-123-198-9)	17

A : PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Note n° 1 : Conventions comptables

Les comptes annuels de l'A.M.A.P.E. sont issus de la consolidation de six dossiers : Activité associative (gestion propre), Maison d'enfants Internats (gestion contrôlée), Suivis extérieurs-SAPMF (gestion contrôlée), Maison d'enfants Accueil d'Urgence (gestion contrôlée), Grands mineurs (gestion contrôlée), Accompagnement Educatif en Milieu Ouvert avec Hébergement (gestion contrôlée).

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 4 972 692 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagant un résultat déficitaire de – 439 872 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ils ont été établis conformément aux dispositions du Code du Commerce, du Plan Comptable général et du règlement ANC N°2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- * Continuité de l'exploitation

Ce principe a été retenu aussi bien pour le secteur protection de l'enfance (gestion contrôlée) que pour le secteur gestion propre

- * Permanence des méthodes de présentation et d'évaluation

- * Indépendance des exercices

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

Il est fait application également de l'arrêté du 12 novembre 2008 qui a rendu applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés l'instruction comptable M22 applicable aux établissements publics sociaux et médico-sociaux.

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

Note n° 2 : Comptabilisation des résultats de la gestion contrôlée

Ils sont inscrits en attendant leur validation par les tutelles, dans un compte « report à nouveau des activités sociales et médicosociales sous gestion contrôlée ».

Il sera ensuite procédé à leur affectation suivant les décisions des autorités de tarification et de contrôle.

Ils peuvent être repris par incorporation par les autorités de tarification et de contrôle dans le budget (généralement l'année N+2), une reprise de déficit venant en augmentation du prix de journée, et une reprise d'excédent venant en diminution du prix de journée.

Les autorités de tarification et de contrôle peuvent également décider de les affecter en réserves de compensation ou au financement de mesure d'investissements.

Note n° 3 : Changement de méthode comptable

Aucun changement significatif des méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation des résultats n'est intervenu au cours de l'exercice.

Note n° 4 : Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 2 630 €

Note n° 5 : Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 3 582.50 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 10.94 €/heure correspond à un montant de 39 200 euros.

Année 2022	Nombre d'heures de bénévolat	Taux horaire retenu	Valorisation
Familles relais, ressources	3 450	10.94 €	37 745 €
Atelier conte	58	10.94 €	635 €
Lingerie	74.5	10.94 €	820 €
Total	3 582.50	10.94€	39 200 €

Les dons en nature s'élèvent à 1 020 €.

Note n° 6 : Information au titre des événements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice :

L'activité « Grands Mineurs », obtenue par appel à projet du Conseil Départemental de la Drôme en juin 2019, a été arrêtée au 14 juin 2022, au terme de la convention triennale, suite à la décision du Conseil d'Administration de l'A.M.A.P.E., cette activité étant en déficit depuis son ouverture.

Note n° 7 : Evènements postérieurs à la clôture

Il n'y a aucun événement postérieur à la clôture des comptes qui ait une incidence sur l'année 2022.

Note n° 8 : Informations générales complémentaires

Objet de l'association : l'Association Maison d'Accueil Protestante pour Enfants a pour but :

- D'accueillir, d'héberger, d'instruire, d'élever, d'éduquer et plus généralement – avec un but exclusif d'assistance et de bienfaisance – d'aider matériellement et moralement les enfants qui lui sont confiés ou qu'elle recueille pour un motif quelconque, notamment les enfants orphelins ou abandonnés, ainsi que ceux qui lui sont confiés par les autorités administratives ou judiciaires.
- De défendre les intérêts moraux et matériels des familles

B : INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. BILAN ACTIF

Note n° 9 : Immobilisations corporelles. Amortissements

Règlement CRC sur l'évaluation des actifs :

L'association a appliqué à compter du 1^{er} janvier 2005 la nouvelle réglementation sur l'évaluation des actifs, règlements CRC 2002-10 du 12 décembre 2002, CRC 2003-07 du 12 décembre 2003 et CRC 2005-9 du 3 novembre 2005 relatifs à la définition, comptabilisation, évaluation, amortissement et dépréciation des actifs.

Pour les immobilisations corporelles possédées au 1^{er} janvier 2005, l'association a appliqué la méthode « prospective » qui consiste pour les immobilisations décomposables à ventiler le coût d'acquisition entre les différents composants identifiables, à répartir le montant des amortissements existant entre les composants identifiés et à amortir leur valeur résiduelle sur la durée d'utilisation restant à courir.

Les retraitements ont porté sur les principaux postes inscrits dans les comptes de l'association.

Les immobilisations complètement amorties ou dont la valeur nette comptable au 1^{er} janvier 2005 n'a pas été jugée significative n'ont fait l'objet d'aucune modification.

1 – Terrains

Il a été conservé les valeurs des terrains qui avaient été identifiées lors de l'entrée dans le patrimoine de l'association des biens immobiliers.

2 – Constructions

2-1-Crest, Lorient, La Laupie

Les éléments inscrits sur les tableaux des immobilisations ont permis d'identifier et d'évaluer les principaux composants.

Il a ainsi été distingué, selon les situations, les composants suivants :

-Peinture : il a été retenu pour ce composant une durée d'utilisation de 10 ans.

-Electricité : il a été retenu pour ce composant une durée d'utilisation de 15 ans.

-Etanchéité : il a été retenu pour ce composant une durée d'utilisation de 15 ans.

-Plomberie, chauffage, sanitaire, VMC : il a été retenu pour ce composant une durée d'utilisation de 20 ans.

-Menuiserie : il a été retenu pour ce composant une durée d'utilisation de 20 ans

-Toiture : il a été retenu pour ce composant une durée d'utilisation de 25 ans

-Structure : cette rubrique regroupe le gros œuvre ainsi que toutes les autres dépenses qui n'ont pas été identifiées en composant. La durée d'utilisation retenue pour ce poste est de 50 ans.

3-Autres immobilisations :

Il s'agit des matériels, mobiliers et d'agencements ou installations spécifiques.

Aucun retraitement des valeurs d'acquisition et aucune modification des plans d'amortissements n'ont été jugés opportuns et significatifs.

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

4-Principales méthodes et durées d'amortissements retenues :

Types d'immobilisations	Mode	Durée (années)
Constructions, structure	Linéaire	50 ans
Constructions, composants	Linéaire	de 10 à 25 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 à 10 ans
Installations générales	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

VARIATION IMMOBILISATIONS				
	AU 01-01-2022			AU 31-12-2022
	IMMO BRUTES	ENTREES	SORTIES	IMMO BRUTES
Frais d'établissement	25 080	0	0	25 080
Logiciels	30 120	0	4090	26 030
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	55 200	0	4090	51110
Terrains	70 829	0	0	70 829
Agencements terrains	151 709	0	0	151 709
Agencements terrains	527 533	4 369	0	531 903
TERRAINS	750 072	4369	0	754 441
Bâtiments Crest	1 746 863	6 929	0	1 753 792
Bâtiments Lorient	911 838	0	0	911 838
Bâtiments La Laupie	1 567 297	0	0	1 567 297
Agencements des constructions Crest	274 641	0	14 593	260 048
Agencements des constructions La Laupie	21 337	0	6 852	14 485
Agencements des constructions Lorient	259 423	0	11 858	247 565
CONSTRUCTIONS	4 781 399	6 929	33 303	4 755 025
installations techniques, matériel et outillage				
Crest	207 638	1 100	39 312	169 426
Activité associative	2 845	0	0	2 845
Lorient	230 449	4 048	8 052	226 445
La Laupie	173 835	63 981	33 192	204 625
Grands Mineurs	3 655	0	3 655	0
AEMO-H	3 213	0		3 213
INSTALLATION TECHNIQUE, MATERIEL, ET OUTILLAGE	621 636	69 129	84 210	606 555
Agencements divers	12 435	0	0	12 435
Matériel de transport Crest-Lorient	142 648	17 090	0	159 738
Matériel de transport suivis extérieurs	182 545	0	40 149	142 396
Matériel de transport La Laupie	24 154	14 938	0	39 092
Matériel de transport Grands Mineurs	38 386	0	38 386	0
Matériel de transport AEMO-H	78 811	0		78 811
Matériel de bureau / informatique				
Crest	50 919	11 724	13 679	48 964
Suivis extérieurs	26 658	2 188	10 542	18 304
Lorient	21 143	1 537	263	22 417
La Laupie	25 786	5 601	7 175	24 212
Grands Mineurs	10 302	0	10 302	0
AEMO-H	18 218	2 755		20 973
Mobilier de Bureau				
Crest	25 126	1 228	0	26 354
Suivis extérieurs	36 716	0	0	36 716
Lorient	22 915	1 872	0	24 787
La Laupie	7 127	0	0	7 127
AEMO-H	19 369	0		19 369
Grands Mineurs	4 314	0	4 314	0
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	747 573	58 933	124 810	681 697
IMMOBILISATIONS EN COURS	0	0	0	0

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	74 318	6 018	15 240	65 096
------------------------------------	---------------	--------------	---------------	---------------

Immobilisations corporelles, incorporelles et financières	7 030 198	145 378	261 652	6 913 925
--	------------------	----------------	----------------	------------------

VARIATION AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			
AU 01-01-2022			AU 31-12-2022
AMORTISSEMENTS	DOTATIONS	SORTIES	AMORTISSEMENTS

Frais d'établissement	25 080	0	0	25 080
Logiciels	28 425	1 436	4 090	25 771
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	53 505	1 436	4 090	50 851
Agencements terrains	394 687	18 885	0	413 573
TERRAINS	394 687	18 885	0	413 573
Bâtiments Crest	1 377 041	8 314	0	1 385 355
Bâtiments Lorient	853 119	13 302	0	866 421
Agencements des constructions Crest	225 192	13 380	14 593	223 979
Agencements des constructions Lorient	190 807	7 728	11 858	186 677
Agencements des constructions La Laupie	955 512	31 415	6 852	980 075
CONSTRUCTIONS	3 601 671	74 139	33 303	3 642 508
installations techniques, matériel et outillage				
Crest	162 849	13 158	39 178	136 828
Lorient	188 310	17 162	8 051	197 419
La Laupie	139 409	17 714	33 191	123 937
Grands mineurs	2 000	416	2 416	0
Activité associative	1 098	569	0	1 667
AEMO-H	637	459	0	1 096
INSTALLATION TECHNIQUE, MATERIEL, ET OUTILLAGE	494 303	49 477	82 835	460 945
Agencements divers	9 437	405	0	9 842
Matériel de transport Crest/Lorient	84 716	28 934	0	113 650
Matériel de transport suivis extérieurs	105 257	24 684	36 861	93 080
Matériel de transport La Laupie	4 380	5 205	0	9 585
Matériel de transport Grands mineurs	16 784	4 512	21 296	0
Matériel de transport AEMO-H	36 008	16 059		52 067
Matériel de bureau / informatique				
Crest	37 893	8 581	11 773	34 701
Lorient	15 956	2 315	263	18 008
Suivis extérieurs	20 079	4 661	10 542	14 198
La Laupie	18 903	3 974	7 174	15 703
Grands mineurs	3 175	807	3 982	0
AEMO-H	9 005	6 292	0	15 297
Mobilier de Bureau				
Crest	29 708	1 134	0	30 842
Lorient	9 565	1 952	0	11 517
Suivis extérieurs	32 960	1 423	0	34 383
La Laupie	5 786	597	0	6 383
Grands mineurs	2 013	429	2 442	0
AEMO H	3 529	3 529	0	7 058
Autres immobilisations corporelles				
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	445 155	115 495	94 332	466 318

IMMOBILISATIONS CORPORELLES et INCORPORELLES	4 989 324	259 432	214 560	5 034 195
---	------------------	----------------	----------------	------------------

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Note n° 10: Evaluation des stocks

Il s'agit de stocks de produits d'alimentation, évalués au dernier prix d'acquisition (prix achat fournisseurs)

Note n° 11 : Actif circulant : classement par échéance

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

Note n° 12 : Produits à recevoir

Créances clients, usagers et comptes rattachés

Gestion contrôlée :(facturation à établir par les Maisons d'Enfants)	86 936 €
Gestion propre	0 €

Autres créances

Le détail des produits à recevoir inscrits en autres créances est le suivant :

Gestion contrôlée

Remboursement par Opco Santé des formations suivies par le personnel	1 880 €
Autres	<u>21 265 €</u>
Sous total	23 145 €

Gestion propre

Cotisations et dons	60 €
Fonds spécial 2021	86 €
Produits annexes	<u>60 €</u>
Sous total	206 €

Note n°13 : Charges constatées d'avance	34 313 €
--	-----------------

Gestion contrôlée	34 313 €
--------------------------	-----------------

Il s'agit de charges d'exploitation

Gestion propre	0 €
-----------------------	------------

Il s'agit de charges d'exploitation

2. BILAN PASSIF

Précision :

Le résultat 2022 de l'activité de la **gestion propre (+10 473 €)** est compris dans la rubrique « excédent ou déficit de l'exercice ».

Le résultat 2022 de l'activité de la **gestion contrôlée (- 450 345 €)**, est inscrit sous la rubrique « dont excédent ou déficit des activités sociales ou médicosociales sous gestion contrôlée », au poste excédent ou déficit de l'exercice.

Note n° 14 : Fonds associatifs variation

Fonds propres associatifs au 01.01.2022	3 612 157 €
Excédent 2022 gestion propre	+ 10 473 €
Reprise provision départ à la retraite	+ 2 174 €
Dotations provisions réglementées	+ 10 399 €
Déficit 2022 gestion contrôlée	-450 345 €
Total I au 31/12/2022	3 184 858 €

Note n° 15 : réserves sous contrôle de tiers financeurs

	Au 01-01-2022	Affectation par les autorités de tarification	Solde au 31-12-2022
Affectation réserve pour investissement	961 478 €	50 000 €	1 011 478 €
Réserve pour compensation des déficits ultérieurs	335 154 €	+108 626 €	443 780 €
Réserve pour compensation des charges d'amortissement	711 683 €	+ 23 784 €	735 467 €
Réserve de trésorerie	0 €		0 €
Totaux	2 008 315 €	+108 950 €	2 190 725 €

Note n° 16 : Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs.

Solde au 01.01.2022	219 470 €
Affectation résultat 2021	+ 61 498 €
Indemnité de départ à la retraite en attente d'affectation	+ 2 174 €
Affectation réserve d'investissement	- 50 000 €
Affectation réserves compensation des déficits ultérieurs	- 108 626 €
Réserve pour compensation des charges d'amortissements	<u>-23 784 €</u>
Solde au 31.12.2022	+ 100 731 €

Note n° 17 : Subventions d'investissements incluses dans les fonds associatifs

Au 01-01-2022	Solde début exercice	Mouvements de l'exercice	Solde au 31-12-2022
Gestion contrôlée	804 686 €	0	804 686 €
Gestion propre	18 370 €	0	18 370 €
Totaux	823 056 €	0	823 056 €

Note n° 18 : Provisions règlementées

Leur montant s'élève à 271 993 € au 31.12.2022.

Il s'agit du poste « réserve des plus-values nettes d'actifs » qui correspond aux transferts à un compte de provision règlementée, des plus-values réalisées sur les cessions d'éléments d'actif immobilisés ou de valeurs mobilières de placement ainsi que des produits financiers (intérêts) au cours des exercices sur lesquels les produits ont été constatés.

Ce compte constitue une spécificité concernant les établissements sanitaires et sociaux afin de leur permettre de renforcer leur capacité d'autofinancement (art.R314-81 ET R314-95 du Code d'Action Sociale et des Familles).

Note n° 19 : Provisions pour charges

Provision pour indemnités de départ à la retraite : **113 958 €**

Il est retenu pour son calcul les personnes dont le départ est prévu au cours des 3 prochaines années.

Les indemnités sont déterminées salarié par salarié et dans l'hypothèse d'un départ volontaire à partir de 62 ans. Les charges correspondantes sont réparties par tiers sur les trois années précédant les départs prévus.

La dotation de l'exercice s'est élevée à 22 998 € pour l'internat et à 15 108 € pour l'accueil d'urgence.

Note n° 20 : Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits**EMPRUNTS MAISONS D'ENFANTS / ACCUEIL D'URGENCE**

ETAT AU 31 DECEMBRE 2022

Date début contrat	Date fin contrat	Montant initial	Taux actuel	Valeur fin 2022	Montant < 1 an	Montant 1 à 5 ans	Montant >5 ans
13/06/2002	01/07/2027	1 531 852	1.70	345 449	68 936	276 513	0
Intérêts courus				3 831	3 831		
TOTAL MAISONS D'ENFANTS		1 531 852		349 280	72 767	276 513	0

Note n° 21 : Charges à payer

Elles concernent les postes suivants :

Gestion contrôlée

Gestion propre

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Factures non parvenues

49 759 €

0 €

Dettes fiscales et sociales.

- Congés à payer	284 647 €
- Charges sur congés à payer	145 470 €
- Autres salaires et charges	116 099 €
- Participation construction	16 784 €
- Formation continue	40 085 €

Note n° 22 : Produits constatés d'avance :

Ils concernent la facturation de l'accueil d'urgence du mois de janvier 2023 qui a été comptabilisée en décembre 2022 pour un montant de 172 137 €

C : INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Note n° 23 : Ventilation du chiffre d'affaires en Euros

Gestion contrôlée	2022			2021		
	Nombre de journées	Prix de journée 2022	Total produits	Nombre de journées	Prix de journée 2021	Total produits
Internat	8 533	167.90 €	1 432 691 €	20701	167.90 €	3 475 698 €
	12 212	168.12 €	2 053 081 €	365	332.95 €	121 527 €
	164	332.95 €	54 604 €			
	201	201.94 €	40 590 €			
Mineurs Non Accompagnés (MNA)	2210	87.50 €	193 375 €	2 146	87.50 €	187 775 €
MNA urgence	1 095	120 €	131 400 €	1 095	120 €	131 400 €
MNA mise à l'abri	2 555	55 €	140 525 €	2 555	55 €	140 525 €
SAPMF et Contrats Jeunes Majeurs	7512	60.33 €	453 300 €		60.33 €	1 127 982 €
	10 712	50.63 €	542 359 €	18 970	168.17 €	45 910€
Grands mineurs	1316	64.73 €	85 186 €	4 505	64.73 €	291 609 €
AEMOH	4 555	57.80 €	263 279 €	11 077	57.80 €	640 251 €
	5 493	49.00€	269 157 €			
Accueil urgence	7 665	264.42 €	2 026 779 €	7 664	€	2 026 614 €
	590	-	130 874 €	78	193.57 €	15 098 €
TOTAL Gestion contrôlée journées	64 814		7 817 200 €	69 156		8204 388 €
Gestion propre			10 642 €			6 598 €
TOTAL GENERAL	64 814		7 827 842	69 156		8 210 986

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Note n° 24 : Reprises sur provisions et transferts de charges**222 224 €**Transferts de charges :

	Gestion contrôlée	207 052 €	Gestion propre	0 €
Charges d'exploitation		129 434 €		0 €
Transfert charges SAPMF		77 618 € (1)		

Reprises de provisions :

	Gestion contrôlée	15 172 €	Gestion propre	0 €
Reprise provisions pour départ à la retraite		15 172 €		

(1) Ce montant correspond à la mise à disposition par l'internat de 2 places au taux d'occupation de 60% au profit du service de suivis extérieurs.

Les produits correspondant d'un montant de 77 618 € ont été constatés, en accord avec le financeur, en transferts de charge sur l'internat. Corrélativement, une charge du même montant a été constatée en charges externes (compte 611280 « Autres prestations à caractère médico-social ») sur le SAPMF.

Note n° 25 : Autres produits

	Gestion contrôlée	295 704 €	Gestion propre	10 176 €
Remboursements médicaux		0 €		
Subventions Laforcade		292 248 €		
Prestations prévoyance salariés		0 €		
Autres		890 €		
Cotisations				920 €
Dons				8 335 €
Produits financiers		2 566 €		921 €

Note n° 26 : Produits exceptionnels

	Gestion contrôlée	13 255 €	Gestion propre	149 €
Prix de cession d'actifs		11 480 €		
Autres subventions		1 400 €		
Régularisation fournisseurs		375€		67 €
Subvention spéciale UDAF				81 €

Note n° 27 : Ventilation des charges par activités

	Gestion contrôlée	8 798 764 €	Gestion propre	11 064 €
Achats marchandises				
Et approvisionnements		172 539 €		3 887 €
Autres achats et charges Externes		2 543 890 €		6 571 €
Impôts et taxes		465 116 €		37 €
Salaires & Traitement		3 805 619 €		0 €
Charges sociales		1 473 629 €		0 €
Dotations amortissements		258 867 €		569 €
Autres charges		12 258 €		0 €
Dotation provision pour charges		38 106 €		0 €
Charges financières		7 342 €		0 €
Charges exceptionnelles		21 398 €		0 €

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Détail des charges exceptionnelles

Gestion contrôlée	21 398 €	Gestion propre	0 €
Dotation réserves des plus-values nettes d'actifs	10 399 €		
VCN des éléments cédés	8 113 €		
Autres	2 887 €		0 €

Note n° 28 : Effectif moyen

Ventilation de l'effectif moyen de l'exercice en postes équivalent temps plein.

	Total salariés	Loriol et MNA	La Laupie	Crest	SAPMF-CJM	AEMO-H
Cadres	16.925	3.4	4.25	5.6	1.8	1.87
Employés y compris Assist familiales.	72.645	17.29	18.5	20.13	10.525	6.2
Ouvriers	27.6	8.85	9.75	9	0	0
Totaux	117.17	29.54	32.5	34.73	12.325	8.075

D : AUTRES INFORMATIONS

Note n° 29 : Tableau des provisions

Variation des provisions					
	Valeur au 31.12.2021	Dotations	Reprises pour utilisation	Reprises pour non utilisation	Valeur au 31.12.2022
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
- Immobilisations	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
- Valeurs mobilières	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
- Créances	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Total	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
PROVISIONS REGLEMENTEES					
- Réserves des plus values	261 594 €	10 399 €	0 €	0 €	271 993 €
Total	261 594 €	10 399 €	0 €	0 €	271 993 €
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
- Engagements retraite	93 198 €	38 106 €	17 346 €	0 €	113 958 €
Total	93 198 €	38 106 €	17 346 €	0 €	113 958 €
GRAND TOTAL	354 792 €	48 505 €	17 346 €	0 €	385 951 €

Ventilation :

* Exploitation	38 106 €	17 346 €	0 €
* Financier	0 €	0 €	
* Exceptionnel	10 399 €		0 €
	48 505 €	17 346 €	0 €

Note n° 30 : Engagement de départ à la retraite

L'association applique la convention collective nationale des établissements privés d'hospitalisation de soins de cure de garde à but non lucratif C.C.N 1951.

Une provision de 113 958 € est inscrite dans les comptes à la clôture de l'exercice. Elle concerne les départs prévus dans les trois prochaines années (voir note n°15). Les indemnités et charges correspondantes qui seront à payer sont ainsi réparties sur les 3 exercices précédant le départ des salariés.

Note n° 31 : Engagements reçus

Caution du Conseil Général de la Drôme pour le prêt de 1 531 852 € accordé par la Caisse des Dépôts et Consignations d'une durée de 25 ans accordé le 13 juin 2002 pour La Laupie.

Capital et intérêts restant dus : 380 606 €

Note 32 : Rémunération des Dirigeants

Par application de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, nous précisons :

Qu'aucun membre du conseil d'administration n'est rémunéré par notre association.

Que les trois plus hauts dirigeants, Président, Vice-Président et Trésorier n'ont perçu aucune rémunération.

Note 33 : Honoraires des commissaires aux comptes (C. Com.art R-123-198-9)

Honoraires figurant au compte de résultat au titre du contrôle légal des comptes : les honoraires en charges au titre de l'exercice 2022 se sont élevés à 13 440 € TTC.

Honoraires figurant au compte de résultat au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences et directement liées à la mission de contrôle légale des comptes : néant.