

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 2021

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 2021

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 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 5 Mai 2022 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 2021 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 Guilhaud-Granges, le 9 Mai 2022

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 2021

| COMPTE DE RESULTAT | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|--|------------------|------------------|
| <u>PRODUITS D EXPLOITATION</u> | | |
| Cotisations | 880 | 860 |
| 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 | 8 210 986 | 8 323 947 |
| 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 comsomptible | | |
| Subventions d'exploitation | | 66 000 |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| - Dons manuels | 2 351 | 2 354 |
| - Mécénats | | |
| - Legs, donations et assurances vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charge | 230 632 | 233 551 |
| Utilisation des fonds dédiés | 569 | 529 |
| Autres produits | 7 869 | 40 674 |
| TOTAL I | 8 453 287 | 8 667 915 |
| <u>Charges d'exploitation</u> | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 160 667 | 149 711 |
| Variation de stock | -1 119 | 516 |
| Autres achats et charges externes | 2 482 430 | 2 574 917 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 439 895 | 428 837 |
| Salaires et traitements | 3 613 977 | 3 646 374 |
| Charges sociales | 1 350 716 | 1 365 698 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 258 021 | 253 879 |
| Dotations aux provisions | 37 210 | 20 343 |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 16 750 | 17 437 |
| TOTAL II | 8 358 547 | 8 457 712 |
| 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 94 740 | 210 203 |
| <u>Produits financiers</u> | | |
| De participations | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 494 | 1 775 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | 657 |
| TOTAL III | 2 494 | 2 432 |
| <u>Charges financières</u> | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 7 683 | 9 589 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | 7 683 | 9 589 |

COMPTE DE RESULTAT DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2021 (SUITE)

| COMPTE DE RESULTAT | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|---|------------------|------------------|
| 2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV) | -5 189 | -7 157 |
| 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV) | 89 551 | 203 046 |
| <u>Produits exceptionnels</u> | | |
| Sur opérations de gestion | 3 910 | 3 946 |
| Sur opérations en capital | 20 552 | 5 300 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL V | 24 462 | 9 246 |
| <u>Charges exceptionnelles</u> | | |
| Sur opérations de gestion | 24 994 | 17 982 |
| Sur opérations en capital | 961 | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 21 719 | 6 781 |
| TOTAL VI | 47 674 | 24 763 |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -23 212 | -15 517 |
| Participation des salariés aux résultats | | |
| Imôts sur les bénéfices | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I+III+V) | 8 480 243 | 8 679 593 |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII) | 8 413 904 | 8 492 064 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 66 339 | 187 529 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature : | | |
| <u>Produits :</u> | | |
| Bénévolat | 63 700 | 96 400 |
| Prestations en nature | | |
| Dons en nature | 270 | 1 345 |
| TOTAL | 63 970 | 97 745 |
| <u>Charges :</u> | | |
| Secours en nature | 270 | 1 345 |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | |
| Prestation en nature | | |
| Personnel bénévole | 63 700 | 96 400 |
| TOTAL | 63 970 | 97 745 |

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

BILAN AU 31 DECEMBRE 2021

| 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 | | 366 | - 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, | 30 120 | 28 425 | 1 695 | 3 354 | - 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 | 2 008 315 | 1 899 363 |
| Terrains | 750 072 | 394 687 | 355 385 | 375 764 | - Réserves pour projet de l'entité | | |
| Constructions | 4 781 399 | 3 601 672 | 1 179 727 | 1 250 617 | - Autres | | |
| Installations techniques, matériel et | 621 636 | 494 304 | 127 332 | 176 777 | Report à nouveau | 266 642 | 203 547 |
| outillages industriels | | | | | - dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée | 219 471 | 143 973 |
| | | | | | Excédent ou déficit de l'exercice | 66 339 | 187 529 |
| Immobilisations corporelles en cours | 747 573 | 445 156 | 302 417 | 270 934 | - dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée | 61 498 | 184 448 |
| Avances et acomptes | | | | | - Situation nette - sous total | 3 350 564 | 3 299 707 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | | |
| | | | | | - Fonds propres consommables | | |
| Immobilisations financières : | | | | | - Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | |
| Participations et créances rattachées | | | | | - Provisions réglementées | 261 593 | 239 874 |
| Autres titres immobilisés | 53 501 | | 53 501 | 53 030 | TOTAL I | 3 612 157 | 3 539 581 |
| Prêts | | | | | Fonds reportés et dédiés | | |
| Autres | 20 817 | | 20 817 | 22 209 | - Fonds reportés liés aux legs et donations | 3 199 | 3 768 |
| | | | | | - Fonds dédiés | 3 199 | 3 768 |
| TOTAL I | 7 030 198 | 4 989 324 | 2 040 874 | 2 153 052 | TOTAL II | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | Provisions pour risques et charges | | |
| Stocks et en cours : | 3 655 | | 3 655 | 2 535 | - Provisions pour risques | 93 198 | 115 711 |
| Créances | | | | | - Provisions pour charges | 93 198 | 115 711 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 825 309 | | 825 309 | 939 312 | TOTAL III | | |
| Créances reçues par legs ou donation | | | | | Dettes | | |
| Autres | 23 351 | | 23 351 | 80 302 | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | 419 973 | 492 242 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | Emprunts et dettes financières divers | | |
| Disponibilités | 2 285 097 | | 2 285 097 | 2 098 105 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 133 332 | 160 543 |
| Charges constatées d'avance | 34 097 | | 34 097 | 49 739 | Dettes des legs ou donations | | |
| | | | | | Dettes fiscales et sociales | 731 982 | 804 447 |
| TOTAL II | 3 171 509 | | 3 171 509 | 3 169 993 | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 7 775 | 4 486 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | Instruments de trésorerie | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | Autres dettes | 35 650 | 30 956 |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | Produits constatés d'avance | 175 116 | 171 311 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 10 201 707 | 4 989 324 | 5 212 383 | 5 323 045 | TOTAL IV | 1 503 829 | 1 663 985 |
| | | | | | Ecart de conversion passif (V) | | |
| | | | | | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV) | 5 212 383 | 5 323 045 |

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 | 17 |
| 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 31/12/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 5 212 383 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 66 339 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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 : 3 199 €

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 6 214 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 10.25 €/heure correspond à un montant de 63 693.50 euros.

| Année 2021 | Nombre d'heures de bénévolat | Taux horaire retenu | Valorisation |
|-----------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------|
| Familles relais, ressources | 6 050 | 10.25 € | 62 012.50 € |
| Atelier conte | 56 | 10.25 € | 574 € |
| Lingerie | 108 | 10.25 € | 1 107 € |
| Total | 6 214 | 10.25€ | 63 694 € |

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

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021, la crise sanitaire liée au Covid-19 et les mesures prises par le Gouvernement pour lutter contre l'épidémie n'ont eu d'incidence ni sur les modalités de fonctionnement de l'association ni sur sa capacité à réaliser ses activités dans un cadre normal.

Note n° 7 : Evènements postérieurs à la clôture

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la période actuelle de sortie de l'état d'urgence sanitaire n'ont pas aujourd'hui d'incidence significative, ni dans le fonctionnement de l'association ni dans la réalisation opérationnelle de ses activités. Au plan financier, l'association n'est à ce jour pas fragilisée par les contraintes liées aux mesures légales et réglementaires prises pour lutter contre cette crise, initiées dès mars 2020.

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.

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 01-01-2021 | | | AU 31-12-2021 |
| | IMMO BRUTES | ENTREES | SORTIES | IMMO BRUTES |
| Frais d'établissement | 25 080 | 0 | 0 | 25 080 |
| Logiciels | 30 120 | 0 | 0 | 30 120 |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 55 200 | 0 | 0 | 55 200 |
| Terrains | 70 829 | 0 | 0 | 70 829 |
| Agencements terrains | 151 709 | 0 | 0 | 151 709 |
| Agencements terrains | 527 533 | 0 | 0 | 527 533 |
| TERRAINS | 750 072 | 0 | 0 | 750 072 |
| Bâtiments Crest | 1 742 195 | 4 668 | 0 | 1 746 863 |
| 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 | 0 | 274 641 |
| Agencements des constructions La Laupie | 21 337 | 0 | 0 | 21 337 |
| Agencements des constructions Lorient | 259 423 | 0 | 0 | 259 423 |
| CONSTRUCTIONS | 4 776 731 | 4 668 | 0 | 4 781 399 |
| installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| Crest | 205 408 | 5 781 | 3 551 | 207 638 |
| Activité associative | 2 845 | 0 | 0 | 2 845 |
| Lorient | 235 097 | 1 285 | 5 933 | 230 449 |
| La Laupie | 188 898 | 9 644 | 24 707 | 173 835 |
| Grands Mineurs | 3 655 | 0 | | 3 655 |
| AEMO-H | 3 213 | 0 | | 3 213 |
| INSTALLATION TECHNIQUE, MATERIEL, ET OUTILLAGE | 639 117 | 16 710 | 34 191 | 621 636 |
| Agencements divers | 10 354 | 2 081 | 0 | 12 435 |
| Matériel de transport Crest-Lorient | 140 589 | 23 680 | 21 622 | 142 648 |
| Matériel de transport suivis extérieurs | 165 960 | 56 356 | 39 771 | 182 545 |
| Matériel de transport La Laupie | 39 426 | 23 001 | 38 273 | 24 154 |
| Matériel de transport Grands Mineurs | 26 479 | 11 908 | 0 | 38 386 |
| Matériel de transport AEMO-H | 78 811 | 0 | | 78 811 |
| Matériel de bureau / informatique | | | | |
| Crest | 47 512 | 4 586 | 1 179 | 50 919 |
| Suivis extérieurs | 26 658 | 0 | 0 | 26 658 |
| Lorient | 16 155 | 6 778 | 1 789 | 21 143 |
| La Laupie | 31 348 | 6 169 | 11 731 | 25 786 |
| Grands Mineurs | 10 186 | 1 220 | 1 104 | 10 302 |
| AEMO-H | 12 126 | 6 092 | | 18 218 |
| Mobilier de Bureau | | | | |
| Crest | 25 126 | 0 | 0 | 25 126 |
| Suivis extérieurs | 36 716 | 0 | 0 | 36 716 |
| Lorient | 22 915 | 0 | 0 | 22 915 |
| La Laupie | 7 127 | 0 | 0 | 7 127 |
| AEMO-H | | 19 369 | | 19 369 |
| Grands Mineurs | 4 314 | 0 | | 4 314 |
| AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 701 802 | 161 240 | 115 469 | 747 573 |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 75 239 | | 921 | 74 318 |
| Immobilisations corporelles et incorporelles | 6 998 162 | 182 618 | 150 581 | 7 030 198 |

| VARIATION AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS | | | |
|--|-----------|---------|----------------|
| AU 01-01-2021 | | | AU 31-12-2021 |
| AMORTISSEMENTS | DOTATIONS | SORTIES | AMORTISSEMENTS |

| | | | | |
|---|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Frais d'établissement | 24 714 | 366 | 0 | 25 080 |
| Logiciels | 26 765 | 1 659 | 0 | 28 425 |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 51 479 | 2 025 | 0 | 53 505 |
| Agencements terrains | 374 308 | 20 379 | 0 | 394 687 |
| TERRAINS | 374 308 | 20 379 | 0 | 394 687 |
| Bâtiments Crest | 1 368 804 | 8 237 | 0 | 1 377 041 |
| Bâtiments Loriol | 839 817 | 13 302 | 0 | 853 119 |
| Agencements des constructions Crest | 210 442 | 14 750 | 0 | 225 192 |
| Agencements des constructions Loriol | 182 951 | 7 856 | 0 | 190 807 |
| Agencements des constructions La Laupie | 924 097 | 31 415 | 0 | 955 512 |
| CONSTRUCTIONS | 3 526 112 | 75 560 | 0 | 3 601 671 |
| installations techniques, matériel et outillage Crest | 150 223 | 16 177 | 3 551 | 162 849 |
| Loriol | 174 770 | 19 473 | 5 933 | 188 310 |
| La Laupie | 135 554 | 9 193 | 5 338 | 139 409 |
| Grands mineurs | 1 086 | 914 | | 2 000 |
| Activité associative | 529 | 569 | | 1 098 |
| AEMO-H | 179 | 459 | | 637 |
| INSTALLATION TECHNIQUE, MATERIEL, ET OUTILLAGE | 462 341 | 46 785 | 14 822 | 494 303 |
| Agencements divers | 8 826 | 611 | 0 | 9 437 |
| Matériel de transport Crest/Loriol | 84 616 | 21 722 | 21 622 | 84 716 |
| Matériel de transport suivis extérieurs | 120 196 | 24 832 | 39 771 | 105 257 |
| Matériel de transport La Laupie | 27 518 | 3 226 | 26 365 | 4 380 |
| Matériel de transport Grands mineurs | 6 892 | 9 893 | | 16 784 |
| Matériel de transport AEMO-H | 20 091 | 15 917 | | 36 008 |
| Matériel de bureau / informatique Crest | 30 665 | 8 006 | 778 | 37 893 |
| Loriol | 14 973 | 2 772 | 1 789 | 15 956 |
| Suivis extérieurs | 14 753 | 5 326 | 0 | 20 079 |
| La Laupie | 22 816 | 4 202 | 8 115 | 18 903 |
| Grands mineurs | 2 136 | 1 582 | 544 | 3 175 |
| AEMO-H | 3 468 | 5 537 | | 9 005 |
| Mobilier de Bureau Crest | 28 615 | 1 093 | 0 | 29 708 |
| Loriol | 8 149 | 1 416 | 0 | 9 565 |
| Suivis extérieurs | 30 897 | 2 063 | 0 | 32 960 |
| La Laupie | 5 189 | 597 | 0 | 5 786 |
| Grands mineurs | 1 066 | 947 | | 2 013 |
| AEMO H | | 3 529 | | 3 529 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 430 868 | 113 271 | 98 984 | 445 155 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES et INCORPORELLES | 4 845 111 | 258 021 | 113 806 | 4 989 324 |

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) | 142 446 € |
| Gestion propre | 0 € |

Autres créances

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

Gestion contrôlée

| | |
|---|-----------------|
| Remboursement par Unifaf 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 | 34 097 € |
|--|----------|

Gestion contrôlée

Il s'agit de charges d'exploitation

34 097 €

Gestion propre

Il s'agit de charges d'exploitation

0 €

2. BILAN PASSIF

Précision :

Le résultat 2021 de l'activité de la **gestion propre (4 843 €)** est compris dans la rubrique « excédent ou déficit de l'exercice ».

Le résultat 2021 de l'activité de la **gestion contrôlée (61 497 €)**, est inscrit sous la rubrique « dont excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée », au poste excédent ou déficit de l'exercice.

Note n° 14 : Fonds associatifs variation

| | |
|--|--------------------|
| Fonds propres associatifs au 01.01.2021 | 3 539 581 € |
| Excédent 2021 gestion propre | + 4 843 € |
| Reprise provision départ à la retraite | -15 484 € |
| Dotations provisions réglementées | + 21 719 € |
| Excédent 2021 gestion contrôlée | + 61 497 € |
| Total I au 31/12/2021 | 3 612 157 € |

Note n° 15 : réserves sous contrôle de tiers financeurs

| | Au 01-01-2021 | Affectation par les tutelles | Solde au 31-12-2021 |
|---|---------------|------------------------------------|------------------------|
| Affectation réserve pour investissement | 961 478 € | 0 € | 961 478 € |
| Réserve pour compensation des déficits ultérieurs | 287 581 € | + 47 572 € | 335 154 € |
| Réserve pour compensation des charges d'amortissement | 650 304 € | + 61 379 € | 711 683 € |
| Réserve de trésorerie | 0 € | | 0 € |
| Totaux | 1 899 363 € | +108 950 € | 2 008 313 € |

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

| | |
|---|--------------------|
| Solde au 01.01.2021 | 143 973 € |
| Affectation résultat 2020 | + 184 447 € |
| Affectation réserves compensation des déficits ultérieurs | - 47 573 € |
| Réserve pour compensation des charges d'amortissements | - 61 379 € |
| Solde au 31.12.2021 | + 219 470 € |

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

| Au 01-01-2021 | Solde début exercice | Mouvements de l'exercice | Solde au 31-12-2021 |
|-------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| 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 261 593 € au 31.12.2021.

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 : **93 198 €**

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 29 391 € pour l'internat et à 7 819 € 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 2020 | | | | | |
|--|------------------|------------------|--------------------------|-----------------|----------------|-------------------|----------------|--|
| Date début contrat | Date fin contrat | Montant initial | Taux actuel | Valeur fin 2021 | Montant < 1 an | Montant 1 à 5 ans | Montant >5 ans | |
| 13/06/2002 | 01/07/2027 | 1 531 852 | 1.70 | 416 404 | 70 955 | 281 850 | 63 599 | |
| Intérêts courus | | | | 3 569 | 3 569 | | | |
| ss total | | 1 531 852 | | 419 973 | 74 524 | 281 850 | 63 599 | |
| TOTAL MAISONS D'ENFANTS | | 1 531 852 | | 419 973 | 74 524 | 281 850 | 63 599 | |

Note n° 21 : Charges à payer

Elles concernent les postes suivants :

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

| | | |
|------------------------|----------|-----|
| Factures non parvenues | 35 340 € | 0 € |
|------------------------|----------|-----|

Dettes fiscales et sociales.

| | |
|------------------------------|-----------|
| - Congés à payer | 264 115 € |
| - Charges sur congés à payer | 131 588 € |
| - Autres salaires et charges | 57 351 € |
| - Participation construction | 16 067 € |
| - Formation continue | 61 314 € |

Note n° 22 : Produits constatés d'avance :

Ils concernent la facturation de l'accueil d'urgence du mois de janvier 2022 qui a été comptabilisée en décembre 2021 pour un montant de 172 137 € et 2 acomptes reçus sur sinistres habitations pour 2 873 €

C : INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

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

| Gestion contrôlée | 2021 | | | 2020 | | |
|---|--------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | Nombre de journées | Prix de journée 2021 | Total produits | Nombre de journées | Prix de journée 2020 | Total produits |
| Internat | 20701 | 167.90 € | 3 475 698 € | 21 272 | 167.90 € | 3 571 569 € |
| | 365 | 332.95 € | 121 527 € | 366 | 332.95 € | 121 860 € |
| | | | | 93 | 168.17 € | 15 640 € |
| Mineurs Non Accompagnés (MNA) | 2 146 | 87.50 € | 187 775 € | 2 201 | 87.50 € | 192 586 € |
| MNA urgence | 1 095 | 120 € | 131 400 € | 1 098 | 120 € | 131 760 € |
| MNA mise à l'abri | 2 555 | 55 € | 140 525 € | 2 562 | 55 € | 140 910 € |
| SAPMF et Contrats Jeunes Majeurs | 18 970 | 60.33 € | 1 127 982 € | 18 732 | 60.33 € | 1 130 102 € |
| | | 168.17 € | 45 910 € | 212 | 168.17 € | 35 652 € |
| Grands mineurs | 4 505 | 64.73 € | 291 609 € | 4 276 | 64.73 € | 276 785 € |
| AEMOH | 11 077 | 57.80 € | 640 251 € | 10 923 | 57.80 € | 631 349 € |
| Accueil urgence | 7 664 | € | 2 026 614 € | | | |
| | 78 | 193.57 € | 15 098 € | 7 875 | 263.23 € | 2 072 936 € |
| TOTAL Gestion contrôlée journées | 69 156 | | 8204 388 € | 69 610 | | 8 321 151 € |
| Gestion propre | | | 6 598 € | | | 2 796 € |
| TOTAL GENERAL | 69 156 | | 8 210 986 | 69 610 | | 8 323 947 |

Note n° 24 : Reprises sur provisions et transferts de charges**230 632 €**Transferts de charges :

| | Gestion contrôlée | | Gestion propre |
|-------------------------|-------------------|--|----------------|
| Charges d'exploitation | 155 425 € | | 0 € |
| Transfert charges SAPMF | 77 807 € | | 0 € |
| | 77 618 € (1) | | |

Reprises de provisions :

| | Gestion contrôlée | | Gestion propre |
|--|-------------------|--|----------------|
| Reprise provisions pour départ à la retraite | 75 207 € | | 0 € |
| | 75 207 € | | |

(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 | | Gestion propre |
|---------------------------------|-------------------|--|----------------|
| Remboursements médicaux | 9 776 € | | 3 817 € |
| Prestations prévoyance salariés | 0 € | | |
| Autres | 6 787 € | | |
| Cotisations | 1 082 € | | 880 € |
| Dons | | | 2 351 € |
| Produits financiers | 1 907 € | | 586 € |

Note n° 26 : Produits exceptionnels

| | Gestion contrôlée | | Gestion propre |
|-----------------------------|-------------------|--|----------------|
| Prix de cession d'actifs | 41 790 € | | 111 € |
| Prestations prévoyance | 20 552 € | | |
| Régularisation fournisseurs | 17 439 € | | 25 € |
| Subvention spéciale UDAF | 3 799 € | | 86 € |

Note n° 27 : Ventilation des charges par activités

| | Gestion contrôlée | | Gestion propre |
|-----------------------------------|-------------------|--|----------------|
| Achats marchandises | 8 407 652 € | | 6 252 € |
| Et approvisionnements | 158 159 € | | 1 389 € |
| Autres achats et charges Externes | 2 478 279 € | | 4 151 € |
| Impôts et taxes | 439 861 € | | 34 € |
| Salaires & Traitement | 3 613 977 € | | 0 € |
| Charges sociales | 1 350 616 € | | 100 € |
| Dotations amortissements | 257 443 € | | 578 € |
| Autres charges | 16 750 € | | 0 € |
| Dotation provision pour charges | 37 210 € | | 0 € |
| Charges financières | 7 683 € | | 0 € |
| Charges exceptionnelles | 47 674 € | | 0 € |

Détail des charges exceptionnelles

| | | | |
|---|----------|----------------|-----|
| Gestion contrôlée | 47 674 € | Gestion propre | 0 € |
| Dotation réserves des plus-values nettes d'actifs | 21 719 € | | |
| VCN des éléments cédés | 961 € | | |
| Autres | 24 994 € | | 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 | Grands Mineurs |
|---------------------------------------|----------------|---------------|-----------|-------|-----------|--------|----------------|
| Cadres | 15.425 | 3.35 | 3.25 | 4.75 | 1.8 | 1.875 | 0.4 |
| Employés y compris Assist familiales. | 73.06 | 17.79 | 15.29 | 21.13 | 9.55 | 7.2 | 2.1 |
| Ouvriers | 27.6 | 8.85 | 9.75 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Totaux | 116.08 | 29.99 | 28.29 | 34.88 | 11.35 | 9.075 | 2.5 |

D : AUTRES INFORMATIONS

Note n° 29 : Tableau des provisions

| Variation des provisions | | | | | |
|---|-------------------------|-----------------|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| | Valeur au 31.12.2020 | Dotations | Reprises Pour Utilisation | Reprises pour non Utilisation | Valeur au 31.12.2021 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | | |
| -Immobilisations | 0 € | | | 0 € | 0 € |
| -Valeurs mobilières de placement | 0 € | | 0 € | | 0 € |
| -Créances | 0 € | | 0 € | | 0 € |
| Total | 0 € | | 0 € | 0 € | 0 € |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | | |
| -Réserve des + Values | 239 875 € | 21 719 € | | | 261 594 € |
| Total | 239 875 € | 21 719 € | | | 261 594 € |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | | |
| -Engagements retraite | 115 711 € | 37 210 € | 59 723 € | | 93 198 € |
| -Remise en état | 0 € | | 0 € | | 0 € |
| Total | 115 711 € | 37 210 € | 59 723 € | 0 € | 93 198 € |
| TOTAL | 355 586 € | 58 929 € | 59 723 € | 0 € | 354 792 € |

Ventilation :

* Exploitation
* Financier
* Exceptionnel

| | | |
|-----------------|-----------------|------------|
| 37 210 € | 59 723 € | 0 € |
| 0 € | 0 € | |
| 21 719 € | | 0 € |
| 58 929 € | 59 723 € | 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 93 198 € 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 : 469 887 €

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 2021 se sont élevés à 13 200 € 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.