

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Apei Centre Alsace

10 rue Ignace Spiess

67600 SELESTAT

Apei Centre Alsace
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2022

Aux membres de l'Assemblée Générale de l'Apei Centre Alsace,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Apei Centre Alsace relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de mon rapport.

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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- les dotations ou produits de tarification perçus ou à percevoir ;
- le suivi des fonds associatifs ;
- le suivi des créances clients ;
- l'appréciation des charges 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

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

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

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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 la 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.

Fait à Schiltigheim,
Le 6 juin 2023



Pierre MARX
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	41 963	40 014	1 949	2 071
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles	139 628	139 628		2 173
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	856 180	30 723	825 457	825 599
Constructions	9 121 166	5 671 553	3 449 613	3 755 584
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 571 444	3 832 468	738 975	710 338
Immobilisations corporelles en cours	1 690 779		1 690 779	761 611
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	157 446		157 446	194 126
Prêts	128 351		128 351	101 874
Autres immobilisations financières	19 634		19 634	99 958
TOTAL I	16 726 591	9 714 386	7 012 205	6 453 334
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 156 548		2 156 548	1 613 664
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	357 411	6 532	350 879	299 610
Valeurs mobilières de placement	335		335	335
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 225 097		4 225 097	4 228 070
Charges constatées d'avance	44 460		44 460	34 780
TOTAL III	6 783 851	6 532	6 777 319	6 176 459
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	23 510 442	9 720 918	13 789 524	12 629 793



Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2022	31/12/2021
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	112 903	112 903
Fonds propres complémentaires		60 211
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 426 025	1 426 025
Autres réserves	1 414 046	1 254 429
Report à nouveau	-335 583	-50 483
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice	-536 147	-125 483
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Situation nette	2 081 243	2 677 601
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 430 744	1 444 811
Provisions règlementées	272 815	256 568
TOTAL I	3 784 802	4 378 980
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	203 487	211 260
TOTAL III	203 487	211 260
Provisions		
Provisions pour risques	1 345 180	1 156 218
Provisions pour charges	2 640	2 640
TOTAL IV	1 347 820	1 158 858
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés	9 641	9 641
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 999 176	3 383 097
Emprunts et dettes financières diverses	5 980	26 093
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	712 843	408 786
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 873 432	1 668 449
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	151 418	20 093
Autres dettes	1 700 925	1 364 537
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	8 453 415	6 880 694
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	13 789 524	12 629 793



Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations	8 396	9 336
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	87 756	80 226
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	58 604	32 090
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	14 397 812	13 699 179
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	13 995 206	13 298 969
Subventions d'exploitation	112 188	132 765
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	42 316	19 961
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	242 711	67 358
Utilisations des fonds dédiés	51 949	31 980
Autres produits	406 575	403 806
TOTAL I	15 408 306	14 476 700
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	2 977	3 377
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	4 301 889	4 023 703
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	798 206	707 995
Salaires et traitements	7 165 738	6 632 022
Charges sociales	2 615 147	2 302 677
Dotations aux amortissements et dépréciations	475 863	489 842
Dotations aux provisions	431 672	242 711
Reports en fonds dédiés	44 176	76 700
Autres charges	2 244	1 290
TOTAL II	15 837 912	14 480 316
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-429 605	-3 616



Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2022	31/12/2021
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	16 247	9 754
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	16 247	9 754
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	139 019	130 472
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	139 019	130 472
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-122 772	-120 718
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-552 377	-124 334
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 884	14 726
Sur opérations en capital	35 555	27 478
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	37 439	42 204
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	3 920	28 942
Sur opérations en capital	1 041	125
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	16 247	13 629
TOTAL VI	21 208	42 696
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	16 230	-492
Participation des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	657
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	15 461 992	14 528 658
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	15 998 139	14 654 141
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-536 147	-125 483
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée	13 995 206	13 298 969
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 en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		



ANNEXE

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 13 789 524 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -536 147 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.

PRESENTATION GENERALE

L'APEI Centre Alsace est une association loi 1908 sans but lucratif, née de la volonté d'un groupe de parents habitant le Centre Alsace de trouver un lieu d'accueil pour leurs enfants porteurs de handicap. L'association a été officiellement fondée le 20 novembre 1978 par le dépôt de statuts et l'inscription au registre des associations auprès du Tribunal d'Instance de Sélestat. Ces statuts posent clairement la vocation d'une réponse territoriale en Centre Alsace.

- Apporter aux familles touchées par le handicap l'appui matériel et moral dont elles ont besoin, développer entre elles un esprit d'entraide et de solidarité et les amener à participer activement à la vie associative
- Animer et coordonner le plus précocement possible toutes actions matérielles et humaines auprès de l'enfant et de sa famille
- Mettre en œuvre tous les moyens nécessaires au meilleur développement moral, physique et intellectuel des jeunes adultes, adultes et personnes âgées déficientes intellectuelles, promouvoir et gérer si nécessaire, tout établissement et service indispensable pour favoriser leur plein épanouissement tant professionnel que personnel (notamment par la culture, le sport, l'adaptation à la vie ordinaire)
- Défendre leurs intérêts moraux, matériels et financiers auprès de organismes, des commissions, autorités de tutelle

Son action s'inscrit dans les valeurs du mouvement national de l'UNAPEI " qui tend à assurer une vision humaniste de toute personne en veillant et en soutenant au niveau nécessaire son inclusion dans la société et l'effectivité de ses droits " (réaffirmé dans le Projet Associatif Global 2018-2023 de l'association).

Les comptes des services et établissements médico-sociaux gérés par l'APEI Centre Alsace ont été établis dans le cadre du CPOM signé avec l'ARS et le Conseil Départemental avec effet au 1er janvier 2020.

Les directions et pôles sont organisés autour de quatre entités qui composent le périmètre du CPOM :

1. Le **Pôle Autonomie Habitat inclusif**, qui inclut :
 - * deux Foyers d'hébergement de travailleurs en situation de handicap à Sélestat: La Rue du Tabac et L'Ancienne Cour, qui compte également des appartements en ville proposant un mode évolutif d'habitat
 - * le SAVS (Service d'accompagnement à la vie sociale) à Sélestat
 - * le SAMSAH (Service d'accompagnement médico-social pour adultes handicapés) à Sélestat
 - * Le Moulin, SAJ service d'accueil de jour à Châtenois
2. Le **Pôle Santé Accompagnement médicalisé**, qui inclut :
 - * Le Châtaignier (FAM, Foyer d'accueil médicalisé polyhandicap) à Châtenois
 - * Le Charme (FAM, Foyer d'accueil médicalisé autisme) à Châtenois
 - * Le Castel (FAS/FAM, Foyer d'accueil spécialisé/médicalisé personnes vieillissantes) à Châtenois
3. Le **CAMPS** (Centre d'action médico-sociale précoce) d'Alsace Centrale ainsi que l'EPDA (Equipe pluridisciplinaire diagnostic troubles du spectre de l'autisme - anciennement Edipa) à Châtenois
4. L'Évasion, **ESAT** (Établissement et service d'aide par le travail) artistique et culturel à Sélestat et son Centre Ressources Culture et Handicap.

Règles et méthodes comptables

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 13 789 524 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -536 147 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général, du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et du règlement ANC n°2019-04 relatifs aux comptes des activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Faits caractéristiques

Changement de direction et arrivée de M. BERESKI comme nouveau directeur de l'APEI.

Une nouvelle édition de Charivari a eu lieu cette année.

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Frais d'établissement et de développement : 3 à 40 ans
- Autres postes incorporels : 1 à 7 ans
- Constructions : 1 à 50 ans
- Agencements et aménagements : 1 à 35 ans
- Matériel de transport : 3 à 7 ans
- Mobilier de bureau et informatique : 1 à 10 ans
- Mobilier : 3 à 35 ans
- Autres immobilisations corporelles : 3 à 14 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.



Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 431 672 € au titre des litiges prud'hommaux.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 0%, selon la recommandation ANC n°2013-02.

Les hypothèses ainsi retenues conduisent à un montant de 885 991 euros.

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 : 203 487 €.

Emprunts

Au cours de l'exercice, l'entité a souscrit un emprunt d'un montant de 920 000 euros.

Le montant restant à rembourser au 31/12/2022 est de 3 999 122 euros.

Les emprunts Crédit Mutuel, soit 1 819 633 euros, et Société Générale, soit 2 179 489 euros, sont couverts par des cautions solidaires de la Collectivité Européenne d'Alsace.

Ces cautions sont elles-mêmes garanties par des hypothèques sur les bâtiments financés.

Honoraires du commissaire aux comptes

L'annexe des comptes sociaux doit mentionner le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat, en séparant les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes de ceux facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes (Code de commerce L.832-11-II).

Au 31/12/2022, ce montant inscrit en compte 622 s'élève à 24 000 €.

Contributions volontaires en nature

le temps offert par les bénévoles n'étant pas suivi numériquement, le chiffrage des contributions n'est pas valorisé.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2022 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 177 923 euros.



Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement	41 963		
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	139 628		
TOTAL	181 591		
Terrains	856 180		
Constructions :	7 579 525		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	1 541 640		
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	1 142 558		10 567
Matériel :			
- De transport	114 149		62 150
- De bureau et informatique, mobilier	1 946 434		103 836
Emballages récupérables et divers	1 172 209		19 540
Immobilisations corporelles en cours	761 611		929 168
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	15 114 307		1 125 261
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	194 126		
Prêts et autres immobilisations financières	201 832		26 477
TOTAL	395 958		26 477
TOTAL GENERAL	15 691 856		1 151 738
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			41 963
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			139 628
TOTAL			181 591
Terrains			856 180
Constructions :			7 579 525
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.			1 541 640
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencts et aménagt. divers			1 153 125
- De transport			176 299
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier			2 050 271
Emballages récupérables et divers			1 191 749
Immobilisations corporelles en cours			1 690 779
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL			16 239 569
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	36 680		157 446
Prêts et autres immobilisations financières	80 324*		147 985
TOTAL	117 004		305 431
TOTAL GENERAL	117 003		16 726 591

* Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

* La diminution de 80 324€ dans les prêts et immos financières concerne une écriture de consolidation pas été passée en 2021.



Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement	39 892	122		40 014
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	137 455	2 173		139 628
TOTAL	177 347	2 295		179 642
Terrains	30 582	141		30 723
Constructions - Sur sol propre	4 319 689	247 637		4 567 326
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 045 892	57 062		1 104 226
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	782 124	57 062		839 186
Matériel de transport	108 898	3 452		112 350
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 724 872	69 869		1 794 741
Emballages récupérables et divers	1 049 118	37 074		1 086 191
TOTAL	9 061 175	472 297		9 534 744
TOTAL GÉNÉRAL	9 238 522	474 592		9 714 386

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							

TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							

DOTATIONS NON VENTILÉES	REPRISES NON VENTILÉES	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment. Dot. exercice aux amort. Montant net en fin d'exercice

Frais d'émission d'emprunts à étaler			
Primes de remboursement des obligations			



Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées		256 568	431 672	242 711		272 815
TOTAL I		256 568	431 672	242 711		272 815
Provisions pour risques et charges						
- litiges			16 247	16 247		
- amendes et pénalités						
- pertes de change						
- risque d'emploi						
- autres		1 156 218	431 672	242 711		1 345 180
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges		2 640				2 640
TOTAL II		1 158 858	447 919	258 958		1 347 820
Provisions pour dépréciations						
- incorporelles						
- corporelles						
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
- Titres mis en équivalence						
- Titres de participation						
- autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations		6 532				6 532
Total III		6 532				6 532
TOTAL GENERAL (I+II+III)		1 421 959	879 591	501 669		1 627 167
Dont dotations et reprises :						
- d'exploitation			431 672	242 711		
- financières						
- exceptionnelles			16 247			

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	128 351		128 351
Autres immobilisations financières	19 634		19 634
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	2 156 548	2 156 548	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	136 773	136 773	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	102 544	102 544	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	118 094	118 094	
Charges constatées d'avance	44 460	44 460	
TOTAL	2 706 404	2 558 419	147 985

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés	9 641	9 641		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	3 999 176	551 769	1 352 236	2 095 171
Emprunts et dettes financières diverses	5 980	5 980		
Fournisseurs et comptes rattachés	712 843	712 843		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	893 160	893 160		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	923 790	923 790		
Impôts sur les bénéfices	657	657		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	55 825	55 825		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	151 418	151 418		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	1 700 925	1 700 925		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	8 453 415	5 006 008	1 352 236	2 095 171
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	920 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	303 853			

Commentaire



Variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	173 114			60 211*	112 903
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	2 680 453	157 556	2 061		2 840 070
- Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 430 453	157 556	2 061		2 590 070
Report à nouveau	-50 483	-283 039		2 061	-335 583
- Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-117 591	-300 221		17 201**	-435 013
Excédent ou déficit de l'exercice	-125 483	125 483		536 147	-536 147
Situation nette	2 677 601		2 061	598 419	2 081 243
- Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-142 665	142 665			
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 444 811			14 068	1 430 744
Provisions règlementées	256 568		16 247		272 815
TOTAL	4 378 980		18 308	612 487	3 784 802

* La diminution de 60 211€ des fonds propres sans droit de reprise correspondent à une écriture de consolidation qui n'a pas été passé en 2021.

** La diminution des reports à nouveau en gestion contrôlée est supérieure à la diminution globale du fait du passage d'écritures d'affectations de résultats d'exercices antérieurs et de reclassements entre reports à nouveau gestion libre et reports à nouveau gestion contrôlée.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	33	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	191	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	3	
TOTAL		224

Il y a un effectif moyen de 14 travailleurs ESAT qui n'ont pas le statut de salariés.



Résultats par établissement

	Nature	Montant
FHTH		-84 283
FAS		325 063
SAMSAH		-25 467
SAVS		-157 336
FAM		-637 312
ESAT SOCIAL		-19 548
ESAT COMMERCIAL (ASSOCIATION)		-66 576
CAMSP		99 650
ASSOCIATION		29 663
	Total	-536 146

Soit au total :
Un résultat en gestion contrôlé de -499 234€.
Un résultat en gestion propre de -36 913€.



Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 695	9 641
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	136 827	77 360
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 204 377	1 142 764
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 995	12 060
Instruments de trésorerie		121
TOTAL	1 359 894	1 241 946

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Créances clients, usagers et comptes rattachés	131 409	37 622
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	215 071	106 306
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités	1 645	16
TOTAL	348 125	143 944

Commentaire



Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2022	31/12/2021
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2022	31/12/2021
Charges :	- D'exploitation	44 460	34 780
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		44 460	34 780

Commentaire



Tableau des subventions d'investissement transition

		Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06		
Retraitement des subventions d'investissement	Montant à l'ouverture de l'exercice	Montant nominal global	Quotes-parts antérieures reconstituées (via RAN et compte 139)	Montant global restant à virer au résultat
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		1 673 702		1 673 702

Subventions d'investissement	Montant à l'ouverture de l'exercice			Variations de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Augmentations	Diminutions	
Montant nominal						
Affectées à des biens non renouvelables	1 673 702		1 673 702			1 673 702
Affectées à des biens renouvelables						
TOTAL	1 673 702		1 673 702			1 673 702
Quotes-parts virées au résultat						
Affectés à des biens non renouvelables	-228 891		-228 891		14 068	-242 959
Affectées à des biens renouvelables						
TOTAL	-228 891		-228 891		14 068	-242 959

Commentaires : néant

Variation des fonds dédiés - Ressources liées à la générosité du public

Ressources liées à la générosité du public	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
ASSO JO 2024	28 351					28 351	28 351
TOTAL	28 351					28 351	28 351

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'



Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
PROV RENOUVELLEMENT IM	35 768					35 768	35 768
CAMSP STAGIAIRES ET FORM	7 857		5 587			2 270	
FAM SOINS PERSONNEL FOR	14 815	18 643				33 458	33 458
ESAT SOUTIEN FINANCIER	6 000		2 000			4 000	
EST ARS QVT	2 200	25 533	19 842			7 891	7 891
ESAT DRAC	32 642					32 642	
ESAT BPAC CD67							
FONDS DEDIES RTT	19 107					19 107	19 107
ARS CENTRE RESSOURCES	39 520		9 520			30 000	
ESAT AG2R	25 000		15 000			10 000	
ESAT BAPC							
TOTAL	182 909	44 176	51 949			175 136	96 224

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

