

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

HOVIA

(anciennement Association Le Moulin Vert)

Association loi de 1901 reconnue d'utilité publique

Siège social :

104, rue Jouffroy d'Abbans

75017 Paris

RCS 775 676 265

Exercice clos le 31 décembre 2021

Tuillet Audit

SAS d'Expertise-Comptable et

de Commissariat aux Comptes

au capital de 429 080 €

inscrite au tableau de l'Ordre de la région Paris –

Ile-de-France et membre de la Compagnie régionale

de Versailles et du Centre

RCS Nanterre 343 541 231

29, rue du Pont

92200 Neuilly-sur-Seine

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

HOVIA (anciennement Association Le Moulin Vert) Exercice clos le 31 décembre 2021

Aux membres de l'Assemblée générale,

Opinion

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 HOVIA (anciennement Association Le Moulin Vert) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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.

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 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes de l'annexe des comptes annuels :

- la note « III – Faits caractéristiques de l'exercice » qui expose les impacts de la fusion de l'OHT à effet rétroactif au 1^{er} janvier 2021 par votre Association.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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 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 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.

Neuilly-sur-Seine, le 14 juin 2022

Le Commissaire aux Comptes,

Tuillet Audit

Membre français de Grant Thornton International



Cyril Brogniart
Associé



BILAN

	ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021			Exercice clos le 31/12/2020	Variation 2021 / 2020
		Brut	Amort. & Provision	Net	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles :	1 909 009	1 223 659	685 349	265 841	419 509
	Frais d'établissement	304 454	230 755	73 699	99 491	- 25 792
	Frais de recherche et de développement	-	-	-	-	-
	Logiciels, droits & valeurs similaires	135 081	129 206	5 875	6 925	- 1 051
	Autres	972 791	863 698	109 093	46 794	62 299
	Immobilisations incorporelles en cours	496 683	-	496 683	112 631	384 052
	Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles :	68 143 595	34 187 822	33 955 773	31 513 698	2 442 075
	Terrains	1 394 481	57 057	1 337 424	1 345 489	- 8 064
	Constructions	43 097 685	19 400 999	23 696 686	25 134 064	- 1 437 378
	Installations techniques, matériels et outillage industriel	2 120 587	1 196 518	924 070	100 955	823 115
	Autres	20 925 825	13 533 248	7 392 576	4 605 982	2 786 594
	Immobilisations corporelles en cours	599 311	-	599 311	321 731	277 580
	Avances et acomptes	5 706	-	5 706	5 478	228
	Immobilisations financières (1)	7 054 556	253 788	6 800 768	3 420 594	3 380 174
	Participations et créances	640 197	-	640 197	640 196	1
	Créances rattachées à des participations	3 202 200	250 000	2 952 200	-	2 952 200
	Titres immobilisés de l'activité portefeuille	164 746	3 788	160 958	160 958	-
	Autres titres immobilisés	500 052	-	500 052	500 052	-
	Prêts	1 968 560	-	1 968 560	1 798 419	170 141
	Autres immobilisations financières	578 801	-	578 801	320 969	257 832
	TOTAL I	77 107 160	35 665 269	41 441 891	35 200 134	6 241 757
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours :	13 505	-	13 505	12 155	1 350
	Matières premières et autres approvisionnements	13 505	-	13 505	12 155	1 350
	Encours de production	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes	520 453	-	520 453	6 299	514 154
	Créances (1) :	28 693 496	1 877 352	26 816 143	22 397 123	4 419 021
	Créances usagers et comptes rattachés (2)	26 234 981	1 877 352	24 357 629	20 620 358	3 737 270
	Autres	2 458 515	-	2 458 515	1 776 764	681 750
	Valeurs mobilières de placement	11 359 406	217 542	11 141 864	10 488 513	653 351
COMPTES DE REGULARISATION	Disponibilités	11 698 858	-	11 698 858	11 380 737	318 121
	Charges constatées d'avance	516 344	-	516 344	676 117	- 159 773
	TOTAL II	52 802 062	2 094 894	50 707 168	44 960 944	5 746 224
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	-	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	129 909 222	37 760 163	92 149 059	80 161 078	11 987 982
(1) Dont à moins d'un an Dont à plus d'un an				133 316	133 316	
(2) Dont créances article R.314-96 du CASF						
ENGAGEMENTS RECUS						
Legs net à réaliser :						
- acceptés par les organes statutairement compétents				-	-	-
- autorisés par l'organisme de tutelle				-	-	-
Dons en nature restant à vendre				-	-	-



BILAN

	PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020	Variation 2021 / 2020
Fonds propres (*)	Fonds propres			
	Fonds propres sans droit de reprise	20 773 092	11 462 480	9 310 613
	Ecart de réévaluation sans droit de reprise	313 297	313 297	-
	Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-
	Réserves	21 300 276	20 212 912	1 087 364
	Report à nouveau (a)	3 681 568	3 536 311	145 257
	Excédent ou déficit de l'exercice (b)	1 463 801	2 323 050	- 859 249
	Subventions d'investissement	1 968 850	917 370	1 051 480
	Provisions réglementées	286 151	150 615	135 536
	TOTAL I	49 787 035	38 916 034	10 871 001
FONDS DEDIES	Fonds dédiés :	9 016 614	8 129 586	887 028
	TOTAL II	9 016 614	8 129 586	887 028
PROVISIONS	Provisions pour risques	533 963	727 484	- 193 521
	Provisions pour charges	110 842	-	110 842
	TOTAL III	644 805	727 484	- 82 679
DETTES (1) (d)	Emprunts obligataires	-	-	-
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	12 130 675	9 920 127	2 210 549
	Emprunts et dettes financières divers	65 678	14 720	50 958
	Redevables avances reçues	-	-	-
	Avances et acomptes reçus sur commande en cours	2 039 374	34 773	2 004 601
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés (1)(c)	3 819 093	3 171 233	647 860
	Dettes fiscales et sociales	9 934 605	10 719 042	- 784 437
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	207 652	422 106	- 214 454
	Autres dettes	4 437 342	8 032 145	- 3 594 803
COMPTES DE REGULARISATION	Produits constatés d'avance	66 185	73 827	- 7 642
	TOTAL IV	32 700 605	32 387 973	312 632
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	92 149 059	80 161 078	11 987 981
(1) Dont à plus d'un an			7 213	- 7 213
Dont à moins d'un an		3 819 093	3 164 020	655 073
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			14 727	- 14 727
(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.				
(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de déficit.				
(c) Dettes sur achat ou prestation de services.				
ENGAGEMENTS DONNES				
Legs net à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents		-	-	-
- autorisés par l'organisme de tutelle		-	-	-
Dons en nature restant à vendre		-	-	-



COMPTE DE RESULTAT

EURO	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020	Variation 2020 / 2021
Produits d'exploitation :			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
- Biens et services	2 376 978	2 163 010	213 967
- Services	-	-	-
- Dotation et produits de tarifications	75 972 496	74 995 827	976 669
- Autres	-	-	-
Produits des activités annexes	-	-	-
Production stockée	-	-	-
Production immobilisée	-	-	-
Subventions d'exploitation	1 068 508	1 099 453	- 30 945
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 101 234	244 720	856 514
Cotisations	2 641	5 955	- 3 314
Autres produits (hors cotisations)	5 899 713	5 737 964	161 748
TOTAL I	86 421 570	84 246 929	2 174 641
Charges d'exploitation :			
Achats de marchandises (c)	-	-	-
Variations des stocks (d)	-	-	-
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)	46 517	40 500	6 018
Variations des stocks (d)	-	-	-
Autres charges externes *	22 287 848	22 091 771	196 077
Impôts, taxes et versements assimilés	5 587 052	4 662 585	924 468
Salaires et traitements	39 000 529	37 809 173	1 191 356
Charges sociales	14 869 672	14 405 061	464 611
Dotation aux amortissements et aux provisions	-	-	-
Sur immobilisations : dotation aux amortissements (e)	3 410 736	2 717 799	692 937
Sur immobilisations : dotation aux provisions	-	-	-
Sur actif circulant : dotation aux provisions	1 478 972	72 971	1 406 002
Pour risques et charges : dotation aux provisions	413 445	229 747	183 698
Autres charges	274 023	233 811	40 212
TOTAL II	87 368 795	82 263 417	5 105 378
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 947 225	1 983 512	- 2 930 737
Quotes parts de résultat sur opérations faites en commun	-	-	-
Excédent ou déficit transféré III	1 333	20	1 313
Déficit ou excédent transféré IV	25 000	25 000	-
* Y compris			
- redevances de crédit-bail mobilier	14 569	12 662	1 907
- redevances de crédit-bail immobilier	189 739	194 894	- 5 155



COMPTE DE RESULTAT

EURO	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020	Variation 2020 / 2021
Produits financiers :			
De participations	577	-	577
Autres intérêts et produits assimilés	15 267	- 146 862	162 129
Reprise sur provisions et transferts de charges	86 424	21 694	64 730
Valeurs mobilières de placement : revenus et produits de cessions	-	-	-
TOTAL V	102 267	- 125 168	227 436
Charges financières :			
Dotations aux amortissements et aux provisions	217 542	-	217 542
Intérêts et charges assimilées	403 674	421 925	- 18 251
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-
TOTAL VI	621 216	421 925	199 290
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	- 518 948	- 547 094	28 146
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)	- 1 489 840	1 411 439	- 2 901 278
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion	1	100 146	- 100 145
Sur opérations en capital	2 746 972	1 264 661	1 482 311
Reprises sur provisions et transferts de charges	348 552	351 448	- 2 896
TOTAL VII	3 095 525	1 716 255	1 379 269
Charges exceptionnelles :			
Sur opérations de gestion	12 014	16 785	- 4 771
Sur opérations en capital	55 018	200 167	- 145 149
Dotations aux amortissements et provisions	242 627	48 850	193 778
TOTAL VIII	309 660	265 802	43 858
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	2 785 865	1 450 453	1 335 412
Impôt sur les sociétés (IX)	-	-	-
Total des produits (I+III+V+VII)	89 620 696	85 838 037	3 781 346
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	88 324 670	82 976 145	5 348 526
SOLDE INTERMEDIAIRE	1 296 025	2 861 892	- 1 567 180
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	664 159	247 573	416 585
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	- 496 383	- 786 415	290 032
EXCEDENT ou DEFICIT DE L'EXERCICE	1 463 801	2 323 050	- 860 562
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat	4 010	4 010	-
Prestations en nature	-	-	-
Dons en nature	-	-	-
Total	4 010	4 010	-
Charges			
Secours en nature	-	-	-
Mise à disposition gratuite de biens et services	-	-	-
Personnel bénévole	-	-	-
Total	-	-	-



ASSOCIATION HOVIA
104, rue Jouffroy d'Abbans
75017 PARIS

ANNEXE SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31 décembre 2021

L'association HOVIA est née de la fusion absorption par l'association Le Moulin Vert de l'association de l'Œuvre de l'Hospitalité du Travail.

Fondée en 1902 par l'Abbé Jean Viollet, l'association dite « Le Moulin Vert » (*LMV*), Centre Familial d'Action Sanitaire, Sociale & socio-Culturelle, dont la déclaration a été publiée au Journal officiel du 23-24 février 1925 a été reconnue d'utilité publique par décret du 30 juin 1928. Elle a pour but de concevoir, créer, administrer, animer tous services d'aide à la famille et à ses membres sur le plan matériel et moral, dans les domaines de l'action sanitaire, sociale, éducative et socio-culturelle.

L'Association est rigoureusement neutre au point de vue philosophique, politique et confessionnel.

Sa durée est illimitée.

Elle a son siège social au 104 rue Jouffroy d'Abbans à Paris XVII.

Fondée en 1880 par le sénateur Léon LEFEBURE et mère Saint-Antoine de la congrégation de Notre Dame du Calvaire de Gramat, l'association dite « Œuvre de l'Hospitalité et du Travail » (*OHT*) avait pour objet "d'aider moralement et matériellement des femmes qui, par suite de circonstances accidentelles ou habituelles, se trouvent hors d'état de gagner normalement leur vie".

1

Les moyens d'action de l'association sont les suivants :

- Tout travail de recherche sur l'action sanitaire, sociale et socio-culturelle orientée sous un angle familial,
- Tout service et établissement conforme aux objectifs poursuivis,
- Toute publication rendant compte des recherches et réalisations,
- Toute coopération avec des organismes publics ou privés poursuivant des buts analogues ou connexes,
- L'hébergement (*notamment l'intermédiation locative*) et le logement du public concerné par l'objet de l'association.

Le bilan de l'Association HOVIA arrêté au 31 décembre 2021, fait apparaître un total bilan de 92 149 059 €. Le compte de résultat traduit l'activité de 12 mois d'exploitation, couvrant la période du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021 ; il fait apparaître un total de produits de 89 620 696 € et un total charges de 88 324 670 €. Le résultat de l'exercice est un excédent comptable de : 1 463 801 €.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'administration de l'Association en date du 24 mai 2022.

.....	1
A- Renseignements d'ordre général	3
I – MODES ET METHODES D'EVALUATION.....	3
II- CHANGEMENTS COMPTABLES.....	4
III- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	4
B- Renseignements concernant des rubriques de l'actif du bilan	6
I -IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	6
II - MOUVEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE	6
III - METHODES DE CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS DES IMMOBILISATIONS	7
I V- ELEMENTS FONGIBLES DE L'ACTIF CIRCULANT	7
V- CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET PRODUITS A RECEVOIR SUR CREANCES	8
C- Renseignements concernant les rubriques du passif du bilan	8
I- FONDS PROPRES	8
II- FONDS DEDIES	9
III- PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	10
IV- ETAT DES DETTES	10
V- PRODUITS CONSTATES D'AVANCE – CHARGES A PAYER SUR DETTES.....	10
D- Renseignements concernant les rubriques du compte de résultat	11
I- RUBRIQUES DE PRODUITS	11
II- RUBRIQUES DE CHARGES.....	11
III- RUBRIQUES DE RESULTAT FINANCIER.....	11
IV- RUBRIQUES DE RESULTAT EXCEPTIONNEL.....	11
E- AUTRES INFORMATIONS	12
I- ENGAGEMENTS HORS BILAN	12
II- PRINCIPES D'AGREGATION DES COMPTES	13
III- RESULTAT DES COMPTES ADMINISTRATIFS.....	13
IV- REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES	13
V- EFFECTIF	13
VI- VALORISATION DES CONTRIBUTIONS EN NATURE	14
VII- HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES.....	14
VIII- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DES COMPTES	14

Renseignements d'ordre général

I – MODES ET METHODES D'EVALUATION

1- Hypothèses de base

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

2 – Méthode des coûts historiques

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi des coûts nominaux exprimés en Euros courants.

En ce qui concerne la valorisation des stocks finaux, elle a été effectuée suivant la méthode « premier entré, premier sorti ».

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

3- Règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- Des établissements sociaux et médico-sociaux soumis aux dispositions du décret n° 2003-1010 du 22/10/2003 ;
- Du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 applicables aux personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général ;
- Du règlement ANC N°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- De l'instruction M22 budgétaire et comptable applicable aux établissements publics sociaux et médico-sociaux ;
- De l'avis du CNC 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du Code de l'Action sociale et des familles ;
- De l'instruction de DGAS/SD5B n° 2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles et aux organismes gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code ;
- De l'arrêté du 12 novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médicaux-sociaux relevant de l'article L.314-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.

II- CHANGEMENTS COMPTABLES

Néant

III- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

• L'association

- La fusion absorption par l'association Le Moulin Vert de l'association OHT, ayant entraîné la dissolution de l'association OHT. Ces opérations ont été approuvées par le Conseil d'Etat en date du 31 août 2021.
De par le traité de fusion, les comptes sont consolidés de façon rétroactive à partir du 1er janvier 2021.
La transmission universelle de patrimoine des comptes de l'OHT a généré, dans le cadre de la gestion contrôlée, un renforcement des fonds propres de la nouvelle entité HOVIA de 6 588 k€.
A ce chiffre, il faut ajouter à ces fonds propres associatifs, ceux générés par la gestion contrôlée qui s'élève à 1 635 k€ dont 928 k€ de provisions réglementées (*conformément au règlement ANC 2018-06*).
- L'épidémie du COVID-19 s'est propagée dans le monde entier depuis janvier 2020.
A noter que notre secteur a été en 2020, et encore en 2021, soutenu par les pouvoirs publics et certains de nos financements ont encore été maintenus au niveau des budgets accordés.
Le montant total des dépenses d'EPI engagé par l'association a été divisé par trois en 2021 en comparaison à 2020, et s'élève dans les comptes à 322 k€.
- La revalorisation SEGUR a bénéficié à l'ensemble des salariés de l'association qui dépendent des secteurs sanitaire et personnes âgées. La dépense totale en 2021 s'inscrit dans les comptes à hauteur de 990 k€. Ces dépenses sont prises en charge par le financeur bien que leur couverture en trésorerie eut été assumée sur les fonds propres de l'association,
- La revalorisation de la mission LAFORCADE dans le cadre du SEGUR pour les métiers du médico-social hors EHPAD a été prise en compte dans les comptes 2021 pour un montant de 53 k€. En année pleine sur 2022, cette dépense devrait représenter un montant d'environ 350 k€.

• Le siège

- Réorganisation des services du siège avec la fusion des services de la DSI et du développement au sein de la Direction de l'Offre et de l'Innovation (*DOI*), du patrimoine au sein de la DAF,
- Dépôt d'un dossier de renouvellement des frais de siège et arrêté de ces derniers par l'autorité de tutelle sans prise en compte d'une évolution du taux préalablement accordé.
Un recours a été introduit devant le tribunal administratif de la tarification,
- Le changement du système d'information des ressources humaines (*SIRH*) a mobilisé l'ensemble des équipes administratives de l'association pour un démarrage au 1^{er} janvier 2022.

- **Le pôle Handicap Ile-de-France**

- Le foyer d'hébergement de Colombes a eu une activité pleine sur l'exercice 2021,
- Les nouveaux dispositifs (*foyer d'hébergement hors les murs et extension du FAM*) proposés aux financeurs sur le site de Paris 16 n'ont pas été accordés,
- Le CPOM qui devait être signé initialement en 2020 a une nouvelle fois été reporté à 2022,
- Les créances de l'IME HOVIA Paris 17 ont été provisionnées à hauteur de 1 436 k€ traduisant la probabilité de ne pas pouvoir recouvrer ces créances (*85 k€ pour 2016, 197 k€ pour 2017, 373 k€ pour 2018, 420 k€ pour 2019 et 361 k€ pour 2020*).

- **Le pôle Protection de l'Enfance**

- Création de la plateforme administrative et financière « Protection de l'Enfance » sur deux sites (*Lisses et Jambville*) par regroupement à moyens constants des effectifs comptables et gestionnaires de paie,
- Recrutement d'une directrice de pôle demandé en financement de mesures nouvelles sur chaque établissement a prorata du montant des charges d'exploitation,
- Vente du site de Saintry-sur-Seine le 14 septembre 2021 au prix de 2 497 k€, ce qui a généré une plus-value de 2 370 k€,
- Différé des travaux du CEFH HOVIA Le Mesnil-Theribus en raison du contexte économique actuel ayant entraîné des surcoûts significatifs,
- Déficit d'activité et de moyens accordés sur les établissements de CEFH HOVIA Le Mesnil-Theribus, MECS HOVIA Sèvres & les établissements EEFH HOVIA,
- Priorité donnée au recouvrement des créances de la MECS HOVIA Paris 16 et Paris 13 pour 2022 afin d'éviter la comptabilisation de créances irrécouvrables (*risque de 961 k€*).

- **Le pôle personnes âgées**

- Durement touchés par la crise COVID-19, les établissements pâtissent d'un déficit d'activité, plus particulièrement sur les établissements de SAINT-OUEN et de la COURNEUVE, L'intégration de nouveaux résidents constatée permettra une augmentation de l'activité et une amélioration des résultats sur 2022,
- Les demandes de plans d'aide à l'investissement (*PAI*) présentés pour les travaux de réhabilitation des cuisines d'ATHIS-MONS et de SAINT-OUEN ainsi que l'ascenseur de SAINT-OUEN ont été rejetées,
- Le recours au service MEDICOOP a permis d'atténuer les effets de l'absentéisme et de turn-over sur les établissements du pôle.
Ce service ayant donné satisfaction, la solution va être adoptée par d'autres pôles.

- **Le pôle Handicap Hauts-de-France**

- L'ouverture du SESSAD + de SOISSONS (*SESSAD ouvert 7j/7j et 24h/24h*) a eu lieu en septembre 2021,
- L'arrêté d'ouverture d'une UEMA rattaché au SESSAD de SOISSONS a été accordé et ouvrira à la rentrée scolaire 2022,
- Le renouvellement du CPOM a été reporté à 2022.

- **Le pôle Handicap Normandie**

- Suite à la vente du site de LOUVIERS, le cahier des charges concernant la relocalisation des activités est actuellement en cours (*reconstruction du pôle administratif et externat, prise à bail dans le diffus pour l'internat*),
- Dans l'objectif de la relocalisation des établissements de ROUEN, le projet FLAUBERT a été annulé à l'initiative du bailleur suite à la restructuration du projet immobilier. Un rapprochement avec d'autres opérateurs (*AXENTIA, NORMANDIE HABITAT*) a été initié.
- Le renouvellement du CPOM est en cours de négociation pour une signature en 2022.

- **Le pôle Handicap Bretagne**

- Reprise par Bretagne Sud Habitat (*BSH*) d'une partie du site « les douze pavillons d'Arzon ». Le rachat par un tiers d'une partie du terrain nous permettra de financer le nouveau projet d'implantation d'un habitat partagé,
- Accord pour l'ouverture d'un SAMSAH de 20 places à AURAY en 2022 et de l'extension de 12 places du SAVS d'ARZON.

6

A- Renseignements concernant des rubriques de l'actif du bilan

I -IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

II - MOUVEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE

Voir le tableau 12 - Actif immobilisé

Les mouvements significatifs mis en évidence par ce tableau sont :

- L'intégration des immobilisations des établissements Paris 16 (*ex OHT*) pour un montant de 8 942 k€ (incorporelles : 584 k€, corporelles : 5 291 k€, financières : 3 067 k€). La valeur nette de ces éléments s'élève à 7 171 k€,
- La mise au rebut des immobilisations concernées par la cession du site de SAINTTRY,
- L'augmentation des immobilisations en cours (*honoraires travaux réhabilitation du CEF Le Mesnil-Theribus, NOVRH, ...*),

- La constitution en immobilisation financière de la dotation 2021 au titre de la restauration des capacités financières (article 50 de la loi n°2020-1576 du 14 décembre 2020 de financement de la sécurité sociale pour 2021) concernant le CPC de KEROZER.

Les autres mouvements enregistrés dans les comptes correspondent à des opérations ordinaires réalisées dans le cadre des activités des établissements.

III - METHODES DE CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS DES IMMOBILISATIONS

1- Amortissements

Voir le tableau 13 - Dotations & reprises

Les dotations aux amortissements pour dépréciation des éléments d'actifs immobilisés ont été pratiquées suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

Frais d'établissement	5 ans
Autres immobilisations incorporelles	5 ans
Constructions	20 à 100 ans
Agencements, aménagements de constructions	10 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillages	1 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Mobilier et matériel de bureau	3 à 15 ans

Les amortissements sont pratiqués au prorata temporis.

Exceptionnellement, à la demande des financeurs, une immobilisation peut être totalement amortie sur l'exercice. L'incidence est toutefois non significative.

7

2- Point de départ de certains amortissements

Suivant les usages du secteur d'activité, la dotation aux amortissements est calculée à compter du 1er janvier de l'exercice suivant la mise en service de l'immobilisation.

Cela concerne les établissements de Louviers, Etrepagny, les EHPAD de Saint-Ouen et de Tremblay, l'EMPRO et le Foyer de Colombes, l'ESAT de Gennevilliers et les établissements de Paris 16.

L'incidence des amortissements dès leur mise en service est toutefois non significative.

3- Provisions pour dépréciation

Il y a eu des dotations aux provisions pour des éléments d'actif sur 2021 concernant les créances douteuses. Pour rappel, le compte Autres formes de participation (compte 296600000) enregistre la dépréciation de la convention d'apport en trésorerie à l'association Vert Logis.

IV- ELEMENTS FONGIBLES DE L'ACTIF CIRCULANT

Les montants inscrits au bilan et les valeurs correspondantes résultent des derniers prix du marché connus à la clôture des comptes.

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

Concernant les valeurs mobilières de placement, une provision est constituée en fin d'exercice lorsqu'une moins-value latente sur les différents titres détenus au 31 décembre est constatée.

Voir tableau 14 – Etat des créances

V- CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET PRODUITS A RECEVOIR SUR CREANCES

1- Charges constatées d'avances

Charges d'exploitations constatées d'avances : 516 k€

2- Produits à recevoir

Usagers- factures à établir : 2.663 k€
(Ce compte enregistre également les engagements des financeurs pour la compensation des produits consécutifs à la situation pandémique de 2021 et les attentes de facturations).

3- Autres

Autres produits à recevoir : 500 k€

4- Intérêts courus à recevoir

Intérêts courus à recevoir *(ex OHT)* : 52 k€

B- Renseignements concernant les rubriques du passif du bilan

8

I- FONDS PROPRES

Voir tableaux 15.1 - Fonds propres & variation, 15.2 Affectation des résultats

1- Réserves

Il est à noter que ces tableaux tiennent compte des nouvelles réglementations ANC 2018-06 et 2019-04 de présentation des comptes. Les variations importantes des comptes ne sont que le reflet de requalifications réglementaire ayant conduit à réaffecter les montants dans une autre classification.

L'affectation des résultats de gestion des activités conventionnées est comptabilisée conformément aux décisions des autorités de contrôle.

2- Report à Nouveau

Le report à nouveau comprend les résultats des établissements sous gestions conventionnées, en attente ou non d'être arrêtés et affectés par les services de tarification et de contrôle des différents établissements.

3- Subventions d'investissement

Il est à noter, qu'en application des nouvelles règles comptables mises en œuvre sur l'exercice 2020 le poste des subventions avait fortement été impacté.

Les montants préalablement comptabilisés au compte 102 610, avaient été transférés au compte 102 400 qui regroupe les fonds propres sans droit de reprise.

Des subventions inscrites au compte 131 800 pour un montant de 541 k€, qui répondaient aux critères d'éligibilité des nouvelles normes comptables ANC N° 2018-06, avaient été transférées vers les fonds propres en 2020.

La variation du montant des subventions 2021 correspond à l'intégration des subventions des établissements ex OHT ainsi qu'aux nouvelles subventions qui ont été accordées à l'association (*principalement solde subvention CNSA concernant l'établissement EMPRO HOVIA Colombes*).

Voir Tableau 16 – Subventions d'investissement

4- Provisions réglementées

Les dotations au fonds de roulement, quand elles existent, (*réserve de trésorerie*) sont calculées en fonction des budgets approuvés par les Autorités de Contrôle.

Les dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations ont été reclassées en fonds dédiés. Ces montants restent, quant à leur utilisation, sous le contrôle des autorités de tutelles.

L'affectation des résultats de cessions d'immobilisations ou de titres de placement est faite conformément à l'Instruction M22. Les produits sont inscrits en compte de résultat puis le résultat de cession est transféré au compte de bilan passif « différence sur réalisation d'actif ».

Les plus ou moins-values d'actif sont retraitées en résultats dans les comptes annuels de l'Association.

La provision réglementée incluse dans les autres fonds associatifs a été reclassée dans le report à nouveau des fonds propres de l'Association (*compte 110 640*).

Voir Tableau 17 - Provisions réglementées

II- FONDS DEDIES

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

Les fonds dédiés sont constitués par :

- Des sommes à destination des investissements (*à noter l'application du reclassement des provisions réglementées conformément au changement de méthode réalisé en 2020*),
- Des sommes reçues et dédiées aux financements d'actions spécifiques en faveur des personnes accueillies dans certains établissements mais n'ayant pu être utilisées au cours de l'exercice. Ces écritures constatent ainsi l'engagement d'emploi pris par l'Association envers les financeurs. Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » seront reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme des réalisations des engagements,
- Des sommes reçues et dédiées aux financements des départs en retraite pour les 5 prochaines années,
- Des sommes reçues à destination de l'amélioration des conditions d'accueil et d'accompagnement des usagers de la petite enfance,
- Des sommes reçues et dédiées à la formation des salariés dans le cadre de l'amélioration des compétences et de l'appropriation de nouveaux outils (*salle snoezelen*),
- Des sommes reçues dans le cadre de l'achat d'équipements pour lutter contre la pandémie de COVID-19, ou de reliquats de « primes COVID »,
- Des sommes reçues dans le cadre des mesures SEGUR/LAFORCADE,
- Des sommes destinées aux risques prud'homaux pour faire face aux restructurations en vue des modifications de l'offre,
- Des sommes perçues lors de dons qui n'ont pas été affectées à des projets associatifs.

Voir Tableau 18 - Fonds dédiés & variation

III- PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES

Une provision pour risques et charges est constituée pour faire face à l'obligation à l'égard d'un tiers dont il n'est pas probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente attendue de celle-ci.

Voir Tableau 19 - Provisions pour risques & charges

Concernant l'engagement de départ en retraite des salariés, l'information est fournie dans le paragraphe « engagements hors bilan » ci-après.

IV- ETAT DES DETTES

Les dettes concernent l'argent que l'association doit à ses divers partenaires. Elles peuvent être soit de natures financières (*emprunt*), soit être d'exploitation (*fournisseurs*).

Le passif du bilan distingue les dettes à court terme (*moins d'un an*), généralement celles d'exploitations (*fournisseurs, TVA, salaires ...*) ainsi que les dettes à moyen & long termes (*emprunts*).

Voir tableau 20 – Etat des Dettes

V- PRODUITS CONSTATES D'AVANCE – CHARGES A PAYER SUR DETTES

Les produits constatés d'avance et les charges à payer, comptabilisés en fin d'exercice, se présentent comme suit :

1- Produits constatés d'avances :

Produits constatés d'avance : 66 k€

Les produits constatés d'avance sont constitués de crédits non reconductibles - CNR, reçus en contrepartie d'actions ciblées. Leur utilisation est fonction des charges engagées auxquelles se réfèrent ces CNR. La perception de la taxe d'apprentissage non encore utilisé est également enregistrée dans ce compte.

2- Charges à payer :

Fournisseurs	4 027	k€
Clients et usagers avances et acomptes	2 684	k€
Dettes salariales	235	k€
Dettes charges sociales et fiscales sur salaires	3 293	k€
Dettes fiscales	5	k€
Dettes organismes d'Etat ressources à reverser :	2 465	k€
Dettes provisionnées pour CET :	516	k€
Dettes charges sociales sur CET :	282	k€
Dettes provisionnées pour Congés Payés :	2 920	k€
Dettes charges sociales sur congés payés :	1 532	k€
Divers créditeurs :	1 152	k€
Autres charges à payer (<i>dont legs DUPIN 898 k€</i>) :	1 327	k€
Total	20 438	k€

C- Renseignements concernant les rubriques du compte de résultat

I- RUBRIQUES DE PRODUITS

Les produits d'exploitation par activité (Sanitaire/Médico-Sociales/Autres) entre 2021 et 2020 se répartissent ainsi :

	Produits d'exploitation par activités	
	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Sanitaire	1 520 979 €	1 465 653 €
Médico-social	77 724 216 €	76 366 664 €
Autres	6 088 916 €	6 169 914 €
Total	85 334 111 €	84 002 230 €

Les autres comptes de produits n'appellent aucun commentaire.

II- RUBRIQUES DE CHARGES

En 2021, les dépenses significatives engagées au titre de la revalorisation du SEGUR de la santé :

- Revalorisation SEGUR : 990 k€
- Provision revalorisation SEGUR – Mission LAFORCADE : 53 k€ (*novembre & décembre pour le secteur handicap*)

Les autres comptes de charges n'appellent aucun commentaire.

III- RUBRIQUES DE RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier de l'association s'établi à – 519 k€.

La constatation d'une provision pour dépréciation des titres (*62 k€ sur le dossier LEGS BOURRE gestion propre*) ainsi que d'une provision pour dépréciation des VMP (*BMTN ARKEA sur le dossier association fonds propres*) contribuent pour 218 k€ à ce déficit.

IV- RUBRIQUES DE RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel de l'association s'établi à 2 786 k€.

Celui-ci est lié principalement à la vente du site de SAINTRY en septembre 2021 ce qui a généré à la fois :

- Des sorties d'immobilisations non encore totalement amorties et donc une augmentation du poste des « dotations aux amortissements exceptionnelles des immobilisations »,
- Par le biais du prix de vente, augmentation du poste « produits des éléments d'actifs cédés ».

Détail des pertes exceptionnelles :

Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion :	3 110 €
Charges exceptionnelles sur sinistres :	8 904 €
Valeur comptable des éléments d'actifs cédés :	55 018 €
Autres charges exceptionnelles :	0 €
Dotations aux amortissements exceptionnelles des immobilisations	218 553 €
Dotations aux amortissements taxe d'apprentissage :	8 872 €
Dotations aux amortissements dérogatoires :	7 767 €
Dotations aux prov. réserves réglementées :	7 435 €

Détail des profits exceptionnels :

Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 €
Produits exceptionnels sur sinistres :	0 €
Produits des éléments d'actifs cédés :	2 533 717 €
Quote-part des subventions d'investissement virée aux comptes de résultats de l'exercice :	213 255 €
Reprises aux amortissements dérogatoires :	2 106 €
Reprises sur provisions réglementées :	346 446 €

D- AUTRES INFORMATIONS

I- ENGAGEMENTS HORS BILAN

1- Engagements donnés

- Emprunts auprès des organismes bancaires :

Voir tableau 20.1 - Tableau des emprunts

Au 31 décembre 2021, l'engagement s'élève à :

- Capital restant dû : 11.935.676 € dont 10.352.355 € assortis de garanties.
- Intérêts restant dus : 3.026.026 €

- SA HLM Le Moulin Vert

Bail à construction EHPAD St Ouen :

- durée du bail : 34 ans
- le loyer est révisé annuellement au 1^{er} juillet de chaque année avec prise en charge du taux du livret A en vigueur à la date de révision et du réajustement des annuités des emprunts PLS indexés sur le taux du livret A.

- Départs en retraite

En application des conventions collectives en vigueur, l'association est tenue de verser une indemnité de départ à tout membre du personnel partant en retraite. Le montant de l'indemnité repose notamment sur l'ancienneté du salarié à la date de son départ de l'association.

Au 31 décembre, les engagements de l'association ont été évalués sur la base de l'indemnité à verser à l'ensemble du personnel au jour de son départ en retraite. Ces engagements ont été déterminés en application de la méthode prospective actualisée sur la base des paramètres suivants :

- Ancienneté acquise à la date théorique du départ en retraite pour chaque salarié,
- Prise en compte de tables de mortalité distinctes pour les salariés hommes et femmes (tables TF et TH 2008-2010),
- Probabilité de présence du salarié dans l'association à la date de départ en retraite
- Taux d'actualisation de 1,0% afin de tenir compte de la situation économique de l'Association
- Taux de charges sociales de 53.9 % et 52.6 % pour Paris 16 (ex OHT) fixé sur la base d'une hypothèse de départ à la retraite des salariés à 67 ans conformément aux dispositions légales.
- Le taux d'évolution des salaires retenu dans le calcul fixé à 1.0 % par an.

La table de Turn Over a été mise à jour pour les salariés sur la base des statistiques d'un turnover moyen.

Sur la base de ces éléments, notre engagement est évalué à 5 327 503 €, au 31 décembre 2021.

- Prêt à la SCI 102-104 : Dans le cadre de la fusion – absorption avec l'O.H.T., l'association HOVIA a hérité d'un engagement, consenti par l'OHT à la SCI 102-104, d'un prêt de 5 000 k€ dont 2 900 k€ ont déjà été levés.

2- Engagements reçus

Dans le cadre de la fusion – absorption de l'OHT, HOVIA devient detentrice d'un prêt consenti à la SCI 102-104 (détenue pour 999 parts par l'association Immobilière Solidaire Jean Viollet d'un montant et par HOVIA pour une part via l'apport de l'OHT) de 2 900 k€ remboursable in fine sur 25 ans (2017 – 2042). Les intérêts, calculés au taux de 0.60 % sont payables annuellement. Une clause préférentielle de ce contrat prévoit le reversement de 50 % de la plus-value générée par la revente éventuelle du bien que finance ce prêt.

II- PRINCIPES D'AGREGATION DES COMPTES

Voir tableau 21 - Tableau de passage

Les comptes présentés, sont les comptes fusionnés de l'ancienne entité « association Le Moulin Vert » sur l'association de « l'œuvre de l'Hospitalité du Travail ».

Ceux-ci sont la somme des comptes des différents établissements : les comptes agrégés sont établis à partir de la comptabilité autonome de chaque établissement auxquelles sont opérés, comme pour les années précédentes, les retraitements suivants :

- élimination des Frais de siège,
- élimination des transferts des plus ou moins-values sur cession d'immobilisations et titres de placement enregistrés en compte de provisions réglementées dans les établissements,
- élimination des comptes et des prestations inter-établissements,
- annulation des provisions pour travaux constatées dans les comptes administratifs,
- frais d'évaluations externes immobilisés ont été annulés et transférés en charges,
- Les crédits octroyés par les financeurs, afin de financer les indemnités de départs en retraite, ont été comptabilisée en fonds dédiés. La provision statistique de 10 %, comptabilisée dans chaque dossier a été annulée car elle ne peut, en fonction de la réglementation comptable, être enregistrée.

III- RESULTAT DES COMPTES ADMINISTRATIFS

Les comptes administratifs étant soumis aux autorités de contrôle, les résultats proposés ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Ces ajustements et l'affectation du résultat ne sont comptabilisés qu'à réception de la réponse définitive du financeur.

IV- REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

Cumul du salaire brut des 3 plus hauts cadres dirigeants : 353 125 €.

V- EFFECTIF

Evolution des ETP présent au 31 décembre 2021 par rapport à 2020 :

ETP	2021	2020	Ecart
DIRECTION	39.50	45.91	-6.41
ADMINISTRATION	106.13	88.85	17.28
MEDICAL PARA-MEDICAL	206.90	221.01	-14.11
SOCIO EDUCATIF	410.94	421.13	-10.19
SERVICES GENERAUX	248.94	252.86	-3.92
ASSISTANTES FAMILIALES	34.00	39	-5.00
Total	1 046.41	1 068.76	-22.35

Cette baisse peut s'expliquer par :

- Une difficulté croissante de recruter des collaborateurs sur des postes très opérationnels (*AMP, auxiliaire de vie, aide-soignante, éducateurs, ...*)
- Des départs suite à l'obligation vaccinale non remplie qui sont en cours de recrutement.

Des actions ont déjà été entreprises pour pallier à l'absence de collaborateurs (*prestataire MEDICOOP, Job Dating, sollicitation des missions locales, ...*).

VI- VALORISATION DES CONTRIBUTIONS EN NATURE

La contribution des membres bénévoles des instances de l'association a été valorisée en considérant une durée moyenne pour chaque rendez-vous, le nombre des membres présents auquel a été appliqué le SMIC horaire en vigueur pour l'année 2021.

Membres bénévoles :

1 AG = 10 personnes x 4 heures x 10,48 €	=	419 €
7 CA = 71 personnes x 3 heures x 10,48 €	=	2 232 €
26 bureaux x 4 personnes x 1 heure x 10,48 €	=	<u>1 090 €</u>
Total		3 741 €

VII- HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du commissaire aux comptes sont comptabilisés pour un montant de 53 k€ TTC en 2021.

VIII- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DES COMPTES

Le déploiement du SIRH, initié en janvier 2022, se poursuit au travers de la mise en service des différents modules du logiciel.

Le premier module qui consiste en la gestion administrative des salariés et la réalisation des paies sera complété de modules permettant la gestion des budgets, la dématérialisation des documents contractuels et leur signature, la gestion des temps de travail et leur implémentation dans l'outil pour la réalisation des paies.



12 - Actif immobilisé

Actif Immobilisé	Exercice clos le 31/12/2020	Intégration OHT	Acquisitions	Sorties	Consolidation	Exercice clos le 31/12/2021
Immobilisations incorporelles :	868 237	582 553	555 512	89 283	- 8 010	1 909 009
Frais d'établissement						
201100000 FRAIS PREMIER ETABLISSEMENT	61 110	175 495	-	-	-	236 605
201200000 FRAIS DE REORGANISATION	67 849	-	-	-	-	67 849
201300000 FRAIS D EVALUATION OPERATION DIV	-	-	12 015	4 005	- 8 010	-
Frais de recherche et de développement						
203400000 EVALUATION EXTERNE	-	-	-	-		-
Logiciels, droits & valeurs similaires						
205100000 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES,	37 495	97 586	359	359		135 081
Autres						
208000000 RESERVATION MOULIN VERT	-	35 063	-	-		35 063
208001000 RESERVATION ASSO P BONHOMME	-	274 408	-	-		274 408
208100000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLE	589 152	-	104 286	30 118		663 320
Immobilisations incorporelles en cours						
232000000 IMMOBIL.INCORPORELLES EN COURS	112 631	-	214 281	54 800		272 112
232100000 IMMO INCORPORELLE EN COURS	-	-	224 571	-		224 571
Avances et acomptes versés sur commandes						
Immobilisations corporelles :	63 972 078	5 291 748	2 891 791	4 012 022	-	68 143 595
Terrains						
211100000 TERRAINS	1 282 035		56 300	63 408		1 274 927
212100000 AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DES TER	125 042		7 373	12 861		119 555
Constructions						
213100000 BATIMENTS	34 041 498	125 567	-	675 473		33 491 592
213500000 INSTALLATIONS .GENERALES	10 363 632	-	232 286	989 824		9 606 093
Installations techniques, matériels et outillage industriels						
215110000 EQUIPEMENT DES ATELIERS	1 158	1 104 217	-	-		1 105 374
215400000 MATERIEL ET OUTILLAGE	923 514	-	123 096	47 453		999 158
215401000 MATERIEL ET OUTILLAGE - SUBVENTION	16 055	-	-	-		16 055
Autres						
218100000 INSTALL.GENE., AGENCEM., AMENAG. DI	5 595 670	315 365	551 084	360 055		6 102 065
218200000 MATERIEL DE TRANSPORT	2 143 976	296 006	432 113	262 177		2 609 918
218300000 MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFO	1 706 375	423 801	179 446	372 000		1 937 623
218400000 MOBILIER	3 608 328	2 954 880	184 832	322 957		6 425 083
218401000 MOBILIER	120	-	-	-		120
218402000 MOB MAT CHAMBRE SEJOUR	-	-	4 435	4 435		-
218403000 MOB MAT INFIRMERIE	-	-	11 403	-		11 403
218404000 MOB MAT BLANCHISSERIE	3 416	-	-	-		3 416
218405000 MAT ENTRETIEN HYGIENE	3 157	-	5 484	-		8 641
218800000 AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 053 223	71 912	198 286	273 535		3 049 886
228100000 IMMOBILISATIONS FINANCEMENT,TAXE AP	777 670	-	1 401	1 401		777 670
Immobilisations corporelles en cours						
231100000 IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COUR	305 171	-	851 177	574 437		581 911
231300000 IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COUR	16 560	-	840	-		17 400
Avances et acomptes						
238100000 AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR CDES	5 478	-	52 236	52 008		5 706
Immobilisations financières (1)	3 674 382	3 067 842	1 137 015	824 683	-	7 054 556,00
Participations et créances						
261800000 AUTRES TITRES	640 196	-	-	-		640 196,44
261810000 SCI 102-104 JOUFFROY D'ABBANS	-	1	-	-		1,00
Créances rattachées à des participations						
267500000 VERSMT. REPRESENTATIFS. APPORT. VER	250 000	-	-	-		250 000,00
268100000 CREANCE SCI 102-104 JOUFFROY D'ABBA	-	2 900 000	-	-		2 900 000,00
268800000 INTERETS S/CREANCE SCI 102-104 JOUF	-	116 000	52 200	116 000		52 200,00
Autres titres immobilisés						
272200010 B.M.T.N ANNUEL	500 052		500 000	500 000		500 052,00
Titres immobilisés de l'activité portefeuille						
273000010 TITRES ECOFI TAUX FIXES 2013 GAGES	110 851		-	-		110 850,84
273000020 TITRES SOCIETE GENERALE	53 895		-	-		53 894,67
Prêts						
274310000 PRET PART.EMPLOY.EFFORT CONSTRUCTIO	1 798 419		362 534	192 393		1 968 559,83
Autres immobilisations financières						
275100000 DEPOTS VERSES	197 340	51 841	15 322	5 134		259 368,89
275500000 CAUTIONNEMENTS	10 342		5 105	3 050		12 397,02
276100000 CREANCES DIVERSES	22 183		-	-		22 183,10
276101000 CREANCES BFCC/FMG	91 104		-	8 106		82 998,21
276300000 CREANCE DOT ETS SANTE ART 50 LFSS21	-		201 854	-		201 854,00
TOTAL I	68 514 697	8 942 143	4 584 318	4 925 987	- 8 010	77 107 160



13 - Dotations et reprises

Dotations aux amortissements & provisions sur actif immobilisé	Exercice clos le 31/12/2020	Intégration OHT	Dotations	Reprises	Consolidation	Exercice clos le 31/12/2021
Immobilisations incorporelles :	602 396	550 961	104 359	30 118	- 3 938	1 223 659
Frais d'établissement						
280100000 AMORT. FRAIS D'ETABLISSEMENT	29 468	175 495	25 792	-		230 755
Frais de recherche et de développement						
280300000 AMORT FRAIS EVALUATION	-		3 938	-	- 3 938	-
Logiciels, droits & valeurs similaires						
280500000 AMORT. CONCESSIONS ET DROITS SIMILA	30 569	65 995	32 642	-		129 206
Autres						
280800000 AMORT. AUTRES IMMOBILISATIONS INCOR	542 358	35 063	41 987	30 118		589 290
280801000 AMORT. RESERV FOYER P BONHOMME	-	274 408	-	-		274 408
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Immobilisations corporelles :	32 458 380	1 228 240	3 599 838	3 098 636	-	34 187 822
Terrains						
281200000 AMORT. AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS	61 588		8 330	12 861		57 057
Constructions						
281300000 AMORT. CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE	11 351 792		1 254 264	699 658		11 906 398
281310000 AMORT; BATIMENTS	-	52 388	2 216	-		54 603
281350000 AMORT. I.G.A.A.C	7 919 274		487 824	967 100		7 439 998
Installations techniques, matériels et outillage industriels						
281510000 AMORT. MATERIEL ET OUTILLAGE	839 772		43 835	31 229		852 378
281511000 AMORT. EQUIPT ATELIERS	-	233 874	110 266	-		344 140
Autres						
281810000 AMORT. I.G.A.A.D	3 258 807	58 050	429 560	299 637		3 446 780
281820000 AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT	1 589 050	174 448	298 981	210 155		1 852 323
281830000 AMORT. MATERIEL DE BUREAU,INFORMATI	1 156 428	84 935	253 648	348 959		1 146 053
281840000 AMORT. MOBILIER	3 002 027	608 747	502 875	253 586		3 860 063
281845000 AMORT MAT HYGIENE	692		872	-		1 564
281880000 AMORT. AUTRES IMMOBILISATIONS CORPO	2 518 454	15 798	198 296	275 450		2 457 098
281881000 AMORT. AUTRES IMMOB,TAXE APPRENTISS	760 495		8 872	-		769 367
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations financières (1)	253 788	-	-	-	-	253 788
Participations et créances						
Créances rattachées à des participations						
296600000 AUTRES FORMES DE PARTICIPATION	250 000	-	-	-		250 000
Titres immobilisés de l'activité portefeuille						
297300000 DEPRECIATION TITRES PORTEFEUILLE IM	3 788	-	-	-		3 788
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL I	33 314 563	1 779 202	3 704 197	3 128 754	- 3 938	35 665 270



14 - Etat des créances

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021			
	Brut	1 an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Immobilisations financières (1)				
Prêts	2 547 361	1 700	-	2 545 661
Autres immobilisations financières	1 968 560	1 700		1 968 560
Créances (1) :	28 693 496	28 560 179	-	133 316
Créances usagers et comptes rattachés (2)	26 234 981	26 101 665	-	133 316
Autres	2 458 515	2 458 515	-	-
Charges constatées d'avance	516 344	516 344	-	-
TOTAL	31 757 201	29 078 224	-	2 678 977
	100,0%	91,6%	0,0%	8,4%



15.1 - Fonds propres

Composition des fonds propres		Exercice clos le 31/12/2021	Apport OHT	Ré- affectation	Augmentation (constitution)	Diminution (consommation)	Exercice clos le 31/12/2020	Variation 2020 / 2021
Fonds propres								
Fonds propres sans droit de reprise		20 773 092	9 151 226	0	181 854	22 467	11 462 480	9 310 613
102100000	VALEUR DU PATRIMOINE INTEGRE	3 360 169	2 563 505	0	0	0	796 664	2 563 505
102400000	APPORTS SANS DROIT DE REPRISE	17 231 070	6 587 721	0	0	22 467	10 665 816	6 565 253
102600000	DOTATION ETS DE SANTE ART 50 LFSS21	181 854	0	0	181 854	0	0	181 854
Ecart de réévaluation sans droit de reprise		313 297	0	0	0	0	313 297	0
105100000	ECARTS DE REEVAL.SUR BIENS SANS DRO	313 297	0	0	0	0	313 297	0
Réserves		21 300 276	312 346	0	2 066 087	1 291 069	20 212 912	1 087 364
106800000	RESERVES PR PROJETS DE L'ENTITE	762	0				762	0
106852110	EXCED.AFFECT INVEST HEBERG AV CPOM	3 016 265	0	-5 883 684	160 947	0	8 739 003	-5 722 738
106852130	EXCED AFFECT INV APRES CPOM	1 847 679	0	1 488 679	359 000	0	0	1 847 679
106852200	EXCED AFFECT RES INVESTISSEMENT	4 660 523	0	4 395 006	58 664	0	206 854	4 453 669
106855110	EXCED.AFFECT BFR HEBERG AV CPOM	1 186 888	312 346	-1 658 269	130 947	0	2 401 865	-1 214 977
106855130	EXCED AFFECT BFR APRES CPOM	535 250	0	515 250	20 000	0	0	535 250
106855200	EXCED AFFECT COUVERT BFR	1 143 019	0	1 143 019	0	0	0	1 143 019
106856110	EXCED.AFF COMP DEF HEBERG AV CPOM	1 332 570	0	-1 552 141	340 664	502 753	3 046 800	-1 714 230
106856120	EXCED .AFF COMPDEF DEP SOIN AV CPOM	1 524 308	0		313 960	608 093	1 818 441	-294 133
106856130	EXCED AFF COMP DEF APRES CPOM	664 053	0	604 343	72 322	12 612	0	664 053
106856200	EXCED AFFECT RC DEFICIT	1 164 119	0	947 797	308 402	92 080	0	1 164 119
106857130	EXCED AFF RC CHG AMORT APRES CPOM	329 140	0	189 140	140 000	0	0	329 140
106857200	EXCED AFFECT RC CHG AMORT	3 245 699	0	-189 140	161 182	75 531	3 349 188	-103 489
106880000	RESERVES DIVERSES	650 000	0	0	0	0	650 000	0
Report à nouveau		3 681 568	-2 576 016	863 385	19 808 835	17 950 947	3 536 311	145 257
Report à nouveau gestion propre		11 403 532	-4 304	863 385	9 139 671	7 423 803	8 828 583	2 574 949
110000000	RAN GESTION PROPRE HORS ESMS crédit	5 508 276	0	0	112 745	387 594	5 783 125	-274 849
110500000	RAN GESTION PROPRE ESMS crédit	841 433	0	0	959 779	118 345	0	841 433
110640000	REPORT A NOUVEAU ARTT	31 283	0	0	0	0	31 283	0
110650000	RAN RESERVES PLUS VALUES NETTES (2)	5 452 390	0	863 385	1 087 798	3 123	3 504 331	1 948 059
119000000	RAN GESTION PROPRE HORS ESMS débit	-266 075	0	0	0	266 075	0	-266 075
119100000	RAN HORS TUTELLE (SOLDE DEBITEUR)	-30 418	0	0	0	0	-30 418	0
119999000	RAN HORS TUTELLE (REJETS)	-133 357	0	0	0	0	-133 357	0
120100000	RESULT.DE L'EXERC.(EXC.) S/S CTRL D	0	0	0	3 447 169	3 495 169	48 000	-48 000
129100000	RESULT.DE L'EXERC.(DEF.) S/S CTRL D	0	-4 304	0	3 532 180	3 153 497	-374 380	374 380
Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		-7 721 964	-2 571 712	0	10 669 164	10 527 144	-5 292 273	-2 429 692
115000000	RAN EN ATTENTE D'AFFECTATION crédit	1 197 566	0	0	5 493 724	4 063 224	-232 934	1 430 500
115011100	RAN EXCED GEST CTR HEB AV CPOM	104 967	0	0	497 807	469 739	76 899	28 068
115011200	RAN EXCED GEST CTR SO/DE AV CPOM	35 584	0	0	35 584	0	0	35 584
115011300	RAN EXCED GEST CTR EHPAD APRES CPOM	326 109	0	0	326 109	0	0	326 109
115012000	RAN EXCEDENT GESTION CONTROLEE	1 749 110	-890 884	0	2 701 874	1 037 891	976 012	773 098
115030000	RAN. AFFECT.FIN MESURES D'EXPL N	644 451	0	0	61 875	17 607	600 182	44 268
115400000	RESULTAT EN ATTENTE D'AFFECTATION (	0	0	0	8 443	0	-8 443	8 443
115900000	RAN EN ATTENTE D'AFFECTATION débit	-3 169 797	-1 268 733	0	53 454	1 954 518	0	-3 169 797
115901100	RAN HEB AVANT CPOM	-558 701	0	0	125 697	592 977	-91 421	-467 280
115901200	RAN SOIN/DEP AVANT CPOM	-34 774	0	0	545 437	7 169	-573 042	538 268
115901300	RAN EHPAD APRES CPOM	-15 166	0	0	0	15 166	0	-15 166
115902000	R.A.N FINANCEURS AUTRES ETAB	-1 047 883	0	0	254 387	1 065 271	-236 998	-810 885
115912000	RAN CHARGES REJETEES EX1141	-2 694 894	-323 646	0	409 315	485 203	-2 295 361	-399 534
115912100	RAN CHARGES REJETEES EX1148	-2 043 416	0	0	0	0	-2 043 416	0
115921000	AMORT. COMPTAB EXCEDENT DIF EX1161	-12 523	0	0	1 156	2 309	-11 370	-1 153
115922000	DPENSES POUR CONGS PAYS EX1162	-2 009 957	-131 538	0	130 080	750 516	-1 257 983	-751 974
115923000	AUTR DROITS ACQUIS PAR L SAL EX1163	-187 824	0	0	13 269	59 010	-142 083	-45 741
115928000	AUTRES DEP NON OPPOSABLES EX1168	-4 816	43 089	0	10 952	6 541	-52 316	47 501
Excédent ou déficit de l'exercice (b)		1 463 801	0	0	1 463 801	2 323 050	2 323 050	-859 249
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 968 850	494 144	0	770 590	213 255	917 370	1 051 480
131000000	SUBVENTION	520 000	520 000	0	0	0	0	520 000
131500000	SUBVENTION INVEST - CNR ARS	78 522	78 522	0	0	0	0	78 522
131700000	SUBVENTION ENT & ORG PRIVES	54 200	50 000	0	4 200	0	0	54 200
131800000	AUTRES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	2 218 456	0	0	765 772	0	1 452 684	765 772



15.1 - Fonds propres

Composition des fonds propres		Exercice clos le 31/12/2021	Apport OHT	Ré- affectation	Augmentation (constitution)	Diminution (consommation)	Exercice clos le 31/12/2020	Variation 2020 / 2021
131810000	SUBVENTIONS TAXE D'APPRENTISSAGE	837 093	0	0	618	0	836 475	618
139000000	REPRISE SUBVENTION	-165 866	-110 578	0	0	55 288	0	-165 866
139500000	REPRISE SUBVENTION D'INVEST CNR ARS	-65 700	-43 800	0	0	21 900	0	-65 700
139700000	REP SUBV ENT & ORG PRIVES	-15 000	0	0	0	15 000	0	-15 000
139800000	REPRISES AUTRES SUBVENTIONS D'INVES	-719 846	0	0	0	109 309	-610 537	-109 309
139810000	REPRISES SUBVENTIONS TAXE D'APPRENT	-773 011	0	0	0	11 758	-761 252	-11 758
Provisions réglementées		286 151	1 107 804	-561 821	28 469	438 915	150 615	135 536
141100000	PROVISIONS REGLEMENTEES: RESERVE DE	157 612	54 073	0	0	0	103 539	54 073
142100000	PROV REGL RENOUV.DES IMMOBILISATION (1)	0	37 448	301 563	7 435	346 446	0	0
145100000	PROV.AMORT.DEROGATOIRE	52 520	0	0	7 767	2 323	47 076	5 444
148200000	FONDS D'INVESTISSEMENT	76 019	76 019	0	0	0	0	76 019
148610000	PROV.REGL.:AFFER.PLUS-VALUE NET ACT (2)	0	940 264	-863 385	13 267	90 146	0	0
TOTAL FONDS PROPRES		49 787 035	8 489 504	301 563	24 319 636	22 239 703	38 916 034	10 871 001

(1) Transfert en "Fonds dédiés" (hors tableau des "Fonds propres")

(2) Transfert en "Réserves de PV nettes"



15.2 - Affectation des résultats

Composition des résultats	Exercice clos le 31/12/2020	Augmentation	Diminution	Exercice clos le 31/12/2021	Variation 2020 / 2021
Réserves	20 212 912	11 981 553	10 894 189	21 300 276	1 087 364
106800000 RESERVES PR PROJETS DE L'ENTITE	762	-	-	762	-
106850000 RESERVE DE TRESORERIE	-	21 031	21 031	-	-
106852110 EXCED.AFFECT INVEST HEBERGT AV CPOM	8 739 003	160 947	5 883 684	3 016 265	- 5 722 738
106852130 EXCED AFFECT INV APRES CPOM	-	1 847 679	-	1 847 679	1 847 679
106852200 EXCED AFFECT RES INVESTISSEMENT	206 854	4 453 669	-	4 660 523	4 453 669
106855110 EXCED.AFFECT BFR HEBERGT AV CPOM	2 401 865	443 292	1 658 269	1 186 888	- 1 214 977
106855130 EXCED AFFECT BFR APRES CPOM	-	535 250	-	535 250	535 250
106855200 EXCED AFFECT COUVERT BFR	-	1 143 019	-	1 143 019	1 143 019
106856110 EXCED.AFF COMP DEF HEBERGT AV CPOM	3 046 800	372 203	2 086 432	1 332 570	- 1 714 230
106856120 EXCED .AFF COMPDEF DEP SOIN AV CPOM	1 818 441	313 960	608 093	1 524 308	- 294 133
106856130 EXCED AFF COMP DEF APRES CPOM	-	676 665	12 612	664 053	664 053
106856200 EXCED AFFECT RC DEFICIT	-	1 256 199	92 080	1 164 119	1 164 119
106857130 EXCED AFF RC CHG AMORT APRES CPOM	-	329 140	-	329 140	329 140
106857200 EXCED AFFECT RC CHG AMORT	3 349 188	161 182	264 670	3 245 699	- 103 489
106860000 RESERVE DE COMPENSATION	-	96 580	96 580	-	-
106861100 RC EHPAD SECTION TARIFAIRE HEBERGEM	-	8 485	8 485	-	-
106861200 RC EHPAD SECTION TARIFAIRE DEPENDAN	-	2 724	2 724	-	-
106861300 RC EHPAD SECTION TARIFAIRE SOINS	-	159 528	159 528	-	-
106880000 RESERVES DIVERSES	650 000	-	-	650 000	-
Report à nouveau gestion propre	8 828 583	10 724 545	8 149 596	11 403 532	2 574 949
110000000 RAN GESTION PROPRE HORS ESMS crédit	5 783 125	400 958	675 807	5 508 276	- 274 849
110500000 RAN GESTION PROPRE ESMS crédit	-	959 779	118 345	841 433	841 433
110640000 REPORT A NOUVEAU ARTT	31 283	-	-	31 283	-
110650000 RAN RESERVES PLUS VALUES NETTES	3 504 331	1 948 059	-	5 452 390	1 948 059
119000000 RAN GESTION PROPRE HORS ESMS débit	-	-	266 075	- 266 075	- 266 075
119100000 RAN HORS TUTELLE (SOLDE DEBITEUR)	- 30 418	18 177	18 177	- 30 418	-
119999000 RAN HORS TUTELLE (REJETS)	- 133 357	49 914	49 914	- 133 357	-
120100000 RESULT.DE L'EXERC.(EXC.) S/S CTRL D	48 000	4 029 922	4 077 922	-	- 48 000
129100000 RESULT.DE L'EXERC.(DEF.) S/S CTRL D	- 374 380	3 317 736	2 943 356	0	374 380
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	- 5 292 273	20 410 310	22 840 001	- 7 721 964	- 2 429 692
115000000 RAN EN ATTENTE D'AFFECTATION crédit	- 232 934	8 318 367	6 887 867	1 197 566	1 430 500
115011100 RAN EXCED GEST CTR HEB AV CPOM	76 899	539 161	511 094	104 967	28 068
115011200 RAN EXCED GEST CTR SO/DE AV CPOM	-	365 955	330 371	35 584	35 584
115011300 RAN EXCED GEST CTR EHPAD APRES CPOM	-	326 109	-	326 109	326 109
115012000 RAN EXCEDENT GESTION CONTROLEE	976 012	2 729 136	1 956 038	1 749 110	773 098
115030000 RAN. AFFECT.FIN MESURES D'EXPL N	600 182	61 875	17 607	644 451	44 268
115103100 RAN (CR) EHPAD SECTION TARIFAIRE HE	-	159 608	159 608	-	-
115103300 RAN (CR) EHPAD SECTION TARIFAIRE SO	-	660 742	660 742	-	-
115113100 EXCEDT HEBERGT AFFECT.MESURES EXPLO	-	25 000	25 000	-	-
115193100 RAN (DB) EHPAD SECTION TARIFAIRE HE	-	449 917	449 917	-	-
115193200 RAN (DB) EHPAD SECTION TARIFAIRE DE	-	635 983	635 983	-	-
115193300 RAN (DB) EHPAD SECTION TARIFAIRE SO	-	32 201	32 201	-	-
115400000 RESULTAT EN ATTENTE D'AFFECTATION (	- 8 443	3 077 860	3 069 416	-	8 443
115900000 RAN EN ATTENTE D'AFFECTATION débit	-	53 454	3 223 252	- 3 169 797	- 3 169 797
115901100 RAN HEB AVANT CPOM	- 91 421	304 945	772 225	- 558 701	- 467 280
115901200 RAN SOIN/DEP AVANT CPOM	- 573 042	593 008	54 740	- 34 774	538 268
115901300 RAN EHPAD APRES CPOM	-	-	15 166	- 15 166	15 166
115902000 R.A.N FINANCEURS AUTRES ETAB	- 236 998	420 912	1 231 796	- 1 047 883	810 885
115912000 RAN CHARGES REJETEES EX1141	- 2 295 361	583 414	982 948	- 2 694 894	399 534
115912100 RAN CHARGES REJETEES EX1148	- 2 043 416	-	0	- 2 043 416	-
115921000 AMORT. COMPTAB EXCDENT DIF EX1161	- 11 370	1 156	2 309	- 12 523	1 153
115922000 DPENSES POUR CONGS PAYS EX1162	- 1 257 983	731 551	1 483 525	- 2 009 957	751 974
115923000 AUTR DROITS ACQUIS PAR L SAL EX1163	- 142 083	13 689	59 430	- 187 824	45 741
115928000 AUTRES DEP NON OPPOSABLES EX1168	- 52 316	326 268	278 768	- 4 816	47 501
Excédent ou déficit de l'exercice (b)	2 323 050	1 463 801	2 323 050	1 463 801	- 859 249
Totaux	26 072 273	44 580 209	44 206 836	26 445 645	373 372



16 - Subventions d'investissement

Composition des subventions	Exercice clos le 31/12/2020	Intégration OHT	Dotations	reprises	Exercice clos le 31/12/2021	Variation 2020 / 2021
Autres fonds associatifs						
131000000 SUBVENTION	-	520 000	-	-	520 000	520 000
131500000 SUBVENTION INVEST - CNR ARS	-	78 522	-	-	78 522	78 522
131700000 SUBVENTION ENT & ORG PRIVES	-	50 000	4 200	-	54 200	54 200
131800000 AUTRES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 452 684	-	765 772	-	2 218 456	765 772
131810000 SUBVENTIONS TAXE D'APPRENTISSAGE	836 475	-	618	-	837 093	618
139000000 REPRISE SUBVENTION	-	110 578	-	55 288	165 866	165 866
139500000 REPRISE SUBVENTION D'INVEST CNR ARS	-	43 800	-	21 900	65 700	65 700
139700000 REP SUBV ENT & ORG PRIVES	-	-	-	15 000	15 000	15 000
139800000 REPRISES AUTRES SUBVENTIONS D'INVES	610 537	-	-	109 309	719 846	109 309
139810000 REPRISES SUBVENTIONS TAXE D'APPRENT	761 252	-	-	11 758	773 011	11 758
139810000 REPRISES SUBVENTIONS TAXE D'APPRENT	-	-	-	-	-	-
TOTAL DES SUBVENTIONS	917 370	494 144	770 590	213 255	1 968 850	1 051 480



17 - Provisions réglementées

Provisions réglementées	Exercice clos le 31/12/2020	Intégration OHT	Dotation de l'année	Reprise de l'année	Affectation résultat (1)	Transfert en fonds dédiés (2)	Transfert en Report à Nouveau (3)	Ecritures de consolidation (4)	Exercice clos le 31/12/2021
Provisions réglementées	150 615	1 107 804	23 025	-444 359	0	301 563	0	-863 385	286 151
141100000 PROVISIONS REGLEMENTEES: RESERVE DE	103 539	54 073							157 612
142100000 PROV REGL RENOUV.DES IMMOBILISATION	0	37 448	7 435	-346 446		301 563			0
145100000 PROV.AMORT.DEROGATOIRE	47 076		2 323	-7 767					52 520
148200000 FONDS D'INVESTISSEMENT	0	76 019	0						76 019
148610000 PROV.REGL.:AFFER.PLUS-VALUE NET ACT	0	940 264	13 267	-90 146				-863 385	0

(1) Affectation au résultat par décision du financeur

(2) Transfert au fonds dédiés, les montants ont été accordés par les financeurs pour la compensation d'une charge identifiée.

Changement comptable ANC N°2018-06

(3) Le caractère pérenne de cette provision réglementée permet de l'assimiler à un RAN permettant un renforcement de la section investissement du cadre normalisé.

(4) La réglementation comptable oblige les associations à neutraliser la PV réalisée sur des cessions d'actifs par la constitution d'une provision (sauf instruction contraire du financeur en gestion contrôlée).

Cette provision est remontée en réserves au niveau des fonds propres de l'association



18 - Fonds dédiés & variation

Fonds dédiés	Exercice clos le 31/12/2020	Intégration OHT	Dotation de l'année	Reprise de l'année	Affectation résultat (1)	Transfert en fonds dédiés (2)	Transfert en Report à Nouveau (3)	Ecritures de consolidation (4)	Exercice clos le 31/12/2021
Fonds dédiés :									
- Sur investissements									
192100000 FONDS DEDES INVESTISSEMENT	4 787 159	37 448	7 435	-346 446	0	0	0	0	4 485 595
	4 787 159	37 448	7 435	-346 446					4 485 595
- Sur subventions de fonctionnement									
194000000 FONDS DEDES SUBV FONCTIONNEMENT	3 335 840	151 273	1 301 593	-1 563 322	0	0	0	0	3 225 384
	65 887	46 700	263 785	-105 620					270 753
194100000 FONDS DEDES RTT	12 645								12 645
194200000 FONDS DEDES PETITE ENFANCE	281 894		10 225	-7 375					284 743
194212000 FONDS DEDES POUR EQUIPEMENTS (PROP	62 817		10 422	-117					58 122
194215000 FONDS DEDES FORMATION	867 709	89 090	107 757	-54 227		-15 000			1 010 328
194230000 FONDS DEDES PRUD'HOMME	709 465	12 705	1 346	-201 066		15 000			537 449
194240000 FONDS DEDES RETRAITES	870 102	2 778	785 490	-953 217					705 153
194250000 FONDS DEDES COVID 19	465 321		122 569	-241 700					346 191
- Sur autres ressources									
195000000 FONDS DEDES CONTRIB FI AUTRES ORGA	6 587	1 306 671	814	-8 437	0	0	0	0	1 305 635
	587			-8 437					-7 850
196000000 FONDS DEDES DONTS ET LEGS	6 000	1 306 671	814						1 313 485

(1) Affectation au résultat par décision du financeur

(2) Transfert au fonds dédiés, les montants ont été accordés par les financeurs pour la compensation d'une charge identifiée.

Changement comptable ANC N°2018-06

(3) Le caractère pérenne de cette provision réglementée permet de l'assimiler à un RAN permettant un renforcement de la section investissement du cadre normalisé.

(4) La réglementation comptable ne permet pas la constitution d'une provision statistique. Bien que soumise aux financeurs, elle doit être annulée dans les comptes consolidés de l'association.



18.1 - Variation des fonds dédiés



19 - Provisions pour risques & charges

Provisions pour risques & charges	Exercice clos le 31/12/2020	Intégration OHT	Dotation de l'année	Reprise de l'année	Affectation résultat (1)	Transfert en fonds dédiés (2)	Transfert en Report à Nouveau (3)	Annulation en consolidation (4)	Exercice clos le 31/12/2021
Provisions pour risques	727 484	52 630	1 087 595	- 572 899	- 118 345	187 016	-	- 829 517	533 963
151110000 PROVISIONS POUR LITIGES	16 483	39 925	3 563	- 39 925	-	-	-	-	20 046
151880000 AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	-	12 705	1 346	- 201 066	-	187 016	-	-	-
151881000 PROVISIONS POUR RISQUES PRUDHOMMES	711 001	-	550 487	- 251 571	-	-	-	- 496 000	513 917
153100000 PROVISIONS POUR PENSIONS ET OBLIGAT	-	-	532 199	- 80 337	- 118 345	-	-	- 333 517	-
Provisions pour charges	0	110 842	94 145	- 54 227	-	-	-	- 39 917	110 842
157210000 PROVISIONS POUR GROSSES REPARATIONS	-	110 842	-	-	-	-	-	-	110 842
158800000 AUTRES PROV. PR CHARGES	0	-	94 145	- 54 227	-	-	-	- 39 917	-
158840000 PROVISIONS RTT	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) Affectation au résultat par décision du financeur

(2) Transfert au fonds dédiés, les montants ont été accordés par les financeurs pour la compensation d'une charge identifiée

(3) Le caractère pérenne de cette provision réglementée permet de l'assimiler à un RAN permettant un renforcement de la section investissement du cadre normalisé.

(4) La réglementation comptable ne permet pas la constitution d'une provision statistique. Bien que soumise aux financeurs, elle doit être annulée dan les comptes consolidés de l'association.



20 - Etat des dettes

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021			
	Brut	1 an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	12 130 675	1 018 454	3 846 713	7 265 508
Emprunts et dettes financières divers	65 678	65 678	-	-
Redevables avances reçues	-	-	-	-
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	2 039 374	2 039 374	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (1)(c)	3 819 093	3 819 093	-	-
Dettes fiscales et sociales	9 934 605	9 934 605	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	207 652	207 652	-	-
Autres dettes	4 437 342	4 437 342	-	-
Produits constatés d'avance	66 185	66 185	-	-
TOTAL	32 700 605	21 588 383	3 846 713	7 265 508
	100,0%	66,0%	11,8%	22,2%