

## **Association Ligue Havraise**

75-79 rue Emile ZOLA  
76600 LE HAVRE

**Exercice clos le 31 Décembre 2022**

### **Rapports du Commissaire Aux Comptes :**

**Rapport sur les comptes annuels**  
**Attestation relative aux comptes de l'établissement CAP**  
**EMPLOI**  
**Rapport spécial sur les conventions réglementées**



**JEAN-PAUL LAUZET**

Commissaire aux Comptes

#### **Adresse de correspondance :**

TGS France Audit – 32 rue Pierre Brossolette BP 41107 - 76063 Le Havre CEDEX  
Tél. 02 32 74 91 70

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux Adhérents,

### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA LIGUE HAVRAISE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **FONDEMENT DE L'OPINION**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L 823-9 et R823-7 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.

Par ailleurs, la note 4.4.1 « Tableaux des retraitements entre résultat comptable et résultat budgétaire » de l'annexe expose les retraitements opérés expliquant le passage des résultats administratifs négatifs s'élevant à -1 302 032 € au résultat de l'exercice des comptes annuels s'élevant à -1 728 859 €.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les informations sur lesquelles se fondent ces données et à vérifier que les notes de l'annexe donnent une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **VERIFICATION DES RAPPORTS MORAL ET FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS**

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 les rapports moral et financier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

### **RESPONSABILITES 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 le 09 mai 2023.

### **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Fait à LE HAVRE, le 14 juin 2023

Pour TGS FRANCE AUDIT



**JEAN-PAUL LAUZET**  
Commissaire aux Comptes

# COMPTES ANNUELS 2022

## Association Ligue Havraise

75-79 rue Emile ZOLA  
76600 LE HAVRE

Siren : 775 700 628

\*\*\*\*

# 1 Table des matières

|        |                                                                                       |    |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1      | Présentation de l'Association .....                                                   | 3  |
| 2      | Bilan au 31 décembre 2022.....                                                        | 4  |
| 2.1    | Bilan actif .....                                                                     | 4  |
| 2.2    | Bilan passif .....                                                                    | 5  |
| 3      | Compte de résultat pour la période du 1er janvier au 31 décembre 2022 .....           | 6  |
| 4      | Annexe .....                                                                          | 8  |
| 4.1    | Règles et méthodes comptables .....                                                   | 9  |
| 4.1.1  | Immobilisations Incorporelles et Corporelles.....                                     | 9  |
| 4.1.2  | Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement.....       | 10 |
| 4.1.3  | Créances .....                                                                        | 10 |
| 4.1.4  | Provisions Réglementées.....                                                          | 10 |
| 4.1.5  | Provisions pour risques et charges .....                                              | 10 |
| 4.1.6  | Provisions pour indemnités de départ en retraite (PIDR) .....                         | 11 |
| 4.1.7  | Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs. .... | 11 |
| 4.1.8  | Fonds dédiés .....                                                                    | 11 |
| 4.2    | FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE et EVENEMENTS POST-CLOTURE .....                        | 12 |
| 4.2.1  | Immobilisations en cours.....                                                         | 12 |
| 4.2.2  | EFELIHA : Subventions reçues.....                                                     | 12 |
| 4.2.3  | Le sinistre de l'Esat Porte Océane .....                                              | 12 |
| 4.2.4  | Nouveaux Emprunts .....                                                               | 12 |
| 4.3    | DETAILS DE CERTAINS POSTES DU BILAN .....                                             | 13 |
| 4.3.1  | Tableaux explicatifs du résultat et du report à nouveau.....                          | 13 |
| 4.3.2  | Tableau des réserves et provisions règlementées inscrites au bilan .....              | 14 |
| 4.3.3  | Tableau des provisions inscrites au bilan .....                                       | 15 |
| 4.3.4  | Fonds dédiés .....                                                                    | 16 |
| 4.3.5  | Etat des Immobilisations .....                                                        | 17 |
| 4.3.6  | Etat des Amortissements.....                                                          | 18 |
| 4.3.7  | Etats des créances et des dettes .....                                                | 19 |
| 4.3.8  | Etat des fonds propres.....                                                           | 20 |
| 4.3.9  | Etat des legs .....                                                                   | 21 |
| 4.3.10 | Tableau des retraitements entre résultats comptables et résultat budgétaire .....     | 22 |
| 4.3.11 | Engagements financiers.....                                                           | 23 |
| 4.3.12 | Effectifs (à la clôture de l'exercice).....                                           | 23 |
| 4.3.13 | Contributions volontaires en nature. ....                                             | 23 |
| 4.3.14 | Rémunérations et avantages en nature (article 20 de la loi du 23 mai 2006) .....      | 24 |

## 1 Présentation de l'Association

L'Association La Ligue Havraise pour l'aide aux personnes en situation de handicap, a été créée en 1958. Reconnue d'utilité publique, c'est une Association de parents dont le siège est situé au 75 rue Émile Zola - 76600 Le Havre.

La Ligue Havraise gère au total 27 établissements et services, répartis sur 3 pôles sur le territoire havrais, nécessaires à l'accueil et l'épanouissement des personnes présentant une déficience intellectuelle, des troubles psychiques, des troubles du spectre autistique ou encore un polyhandicap :

- Pôle enfance : IME l'Arbre à Papillons, EEAP Les Myosotis, IMP l'Espérance, IMPro la Renaissance, SESSAD Autisme et Déficience
- Pôle adulte : CAJ La Salamandre, CAJ le Perrey, FAM la Salamandre, FAM le Perrey, MAS les Constellations, MAS le Manoir, Foyer d'Hébergement Edmond Debraize, SAMSAH, SAVS, dispositif logement, plateforme de service ELISEA
- Pôle travail : CAP Emploi, EFELIHA, Filiales Entreprises Adaptées Vauban, Filiale Entreprise Adaptée WEEE Vauban, ESAT La Lézarde, ESAT Porte Océane

L'Association accueille et accompagne plus de 900 personnes en situation de handicap et 1.400 personnes reconnues travailleurs handicapés suivies par Cap Emploi.

550 professionnels travaillent pour la Ligue Havraise et veillent au bien-être de ses usagers.

Dans son projet associatif, la Ligue Havraise affirme avec détermination son attachement aux valeurs humaines « Dignité des personnes, Respect, Acceptation de la différence, Tolérance et Solidarité » :

- En favorisant le développement de leurs capacités et l'émergence de leurs potentialités par l'éducation, le travail, les loisirs, l'éveil, la responsabilisation, l'autonomie ;
- En permettant l'accès à une qualité de vie ;
- En proposant un accompagnement et une écoute tout au long de la vie de la personne handicapée et de sa famille.

La société inclusive constitue la vision du projet associatif (2019-2023) de la Ligue Havraise avec le parcours de vie et la gouvernance de l'Association s'engage en ce sens au sein de son projet associatif.

Les grands axes du projet sont :

- L'effectivité des droits des personnes accueillies,
- La réponse aux politiques de santé publique en matière de handicap,
- Le schéma directeur immobilier.

Les valeurs de l'Association sont la dignité, la tolérance, la solidarité et le respect.

## 2 Bilan au 31 décembre 2022

### 2.1 Bilan actif

| CONSOLIDE                                                 |                      |                      |                      |                      |  |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|
| Bilan Combiné - Actif arrêté au 31/12/2022                |                      |                      |                      |                      |  |
| Libellé                                                   | Brut                 | Amortissement        | Net                  | Net A-1              |  |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                   |                      |                      |                      |                      |  |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                      |                      |                      |                      |                      |  |
| Frais d'établissement                                     | 2 426,22             | 2 426,23             | -0,01                | -0,01                |  |
| Autres immobilisations incorporelles                      | 531 198,17           | 470 425,13           | 60 773,04            | 48 624,34            |  |
| Immobilisations incorporelles en cours                    | 70 008,00            |                      | 70 008,00            |                      |  |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                        |                      |                      |                      |                      |  |
| Terrains                                                  | 2 209 142,60         | 628 410,70           | 1 580 731,90         | 1 574 069,53         |  |
| Constructions                                             | 36 975 281,16        | 21 634 015,39        | 15 341 265,77        | 16 407 815,82        |  |
| Installations techniques, matériel et outillage           | 4 328 594,36         | 3 183 577,69         | 1 145 016,67         | 1 172 427,99         |  |
| Autres immobilisations corporelles                        | 4 072 619,98         | 3 446 929,03         | 625 690,95           | 520 543,68           |  |
| Immobilisations corporelles en cours                      | 899 250,43           |                      | 899 250,43           | 741 587,56           |  |
| <b>Immobilisations Financières</b>                        |                      |                      |                      |                      |  |
| Participation et Créances rattachées à des participations | 964 885,25           |                      | 964 885,25           | 964 885,25           |  |
| Autres titres immobilisés                                 | 41,00                |                      | 41,00                | 41,00                |  |
| Prêts                                                     |                      |                      |                      |                      |  |
| Autres immobilisations financières                        | 121 628,40           |                      | 121 628,40           | 144 222,16           |  |
| <b>Total (I)</b>                                          | <b>50 175 075,57</b> | <b>29 365 784,17</b> | <b>20 809 291,40</b> | <b>21 574 217,32</b> |  |
| <b>Comptes Liaisons</b>                                   |                      |                      |                      |                      |  |
| <b>Total (II)</b>                                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |  |
| <b>Actif Circulant</b>                                    |                      |                      |                      |                      |  |
| <b>Stocks et en cours</b>                                 |                      |                      |                      |                      |  |
| Matières premières, approvisionnements                    | 48 630,18            |                      | 48 630,18            | 48 630,18            |  |
| Autres approvisionnements                                 |                      |                      |                      |                      |  |
| En cours de production de biens et services               |                      |                      |                      |                      |  |
| Produits intermédiaires et finis                          |                      |                      |                      |                      |  |
| Marchandises                                              |                      |                      |                      |                      |  |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>           |                      |                      |                      |                      |  |
| <b>Créances</b>                                           |                      |                      |                      |                      |  |
| Créances redevables et comptes rattachés                  | 4 086 112,29         | 51 457,24            | 4 034 655,05         | 2 152 419,51         |  |
| Autres créances                                           | 1 046 716,21         | 373 814,17           | 672 902,04           | 702 882,66           |  |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                    | <b>7 163 234,65</b>  |                      | <b>7 163 234,65</b>  | <b>7 114 811,37</b>  |  |
| <b>Disponibilités</b>                                     | <b>13 239 423,69</b> |                      | <b>13 239 423,69</b> | <b>13 779 680,30</b> |  |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                        | <b>93 735,17</b>     |                      | <b>93 735,17</b>     | <b>60 955,05</b>     |  |
| <b>Total (III)</b>                                        | <b>25 677 852,19</b> | <b>425 271,41</b>    | <b>25 252 580,78</b> | <b>23 859 379,07</b> |  |
| <b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>         |                      |                      |                      |                      |  |
| <b>Total (IV)</b>                                         |                      |                      |                      |                      |  |
| <b>Primes de remboursement des obligations</b>            |                      |                      |                      |                      |  |
| <b>Total (V)</b>                                          |                      |                      |                      |                      |  |
| <b>Ecart de conversion (actif)</b>                        |                      |                      |                      |                      |  |
| <b>Total (VI)</b>                                         |                      |                      |                      |                      |  |
| <b>Total Actif</b>                                        | <b>75 852 927,76</b> | <b>29 791 055,58</b> | <b>46 061 872,18</b> | <b>45 433 596,39</b> |  |

## 2.2 Bilan passif

| CONSOLIDE                                   |                                                                    |                               |                                   |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| Bilan Combiné - Passif arrêté au 31/12/2022 |                                                                    |                               |                                   |
|                                             | Libellé                                                            | Net<br>(selon ANC<br>2018-06) | Net A-1<br>(selon ANC<br>2018-06) |
|                                             | <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>                     | 7 636 241,84                  | 7 468 333,15                      |
|                                             | <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                     | 395 805,32                    | 395 805,32                        |
|                                             | Dons et legs                                                       |                               |                                   |
|                                             | Subventions d'investissement                                       |                               |                                   |
|                                             | <b>Réserves</b>                                                    |                               |                                   |
|                                             | Excédents affectés à l'investissement sur bien renouvelables       | 4 565 808,08                  | 4 565 808,08                      |
|                                             | Réserve de compensation                                            | 2 226 466,69                  | 2 169 396,43                      |
|                                             | Réserve de couverture du BFR                                       | 586 516,11                    | 586 516,11                        |
|                                             | Autres réserves                                                    | 277 803,20                    | 277 803,20                        |
|                                             | <b>Report à nouveau</b>                                            |                               |                                   |
|                                             | Report à nouveau (gestion non contrôlée)                           | 5 693 399,85                  | 6 215 057,26                      |
|                                             | Dép. refusées par l'aut de tarif. ou innop. aux tiers financeurs   |                               |                                   |
|                                             | Résultats sous contrôle de tiers financeurs                        | 1 537 403,98                  | 1 883 076,81                      |
|                                             | Dépenses non opposables aux tiers financeurs                       | 0,00                          | 3 482,40                          |
|                                             | <b>RESULTAT DE L'EXERCICE ( excédent ou déficit)</b>               | -1 728 859,13                 | -645 833,69                       |
|                                             | <b>Subventions d'investissement (renouvelables)</b>                | 1 438 678,62                  | 1 286 761,09                      |
|                                             | <b>Provisions réglementées</b>                                     |                               |                                   |
|                                             | Couverture du besoin en fonds de roulement                         | 975 807,69                    | 975 807,69                        |
|                                             | Amort. dérogatoires et provisions pour renouvl des immobilisations |                               |                                   |
|                                             | Réserves des plus-values nettes d'actif                            | 970 604,55                    | 970 604,55                        |
|                                             | Immobilisations grevées de droit                                   |                               |                                   |
|                                             | <b>Total (I)</b>                                                   | 24 575 676,80                 | 26 152 618,40                     |
|                                             | <b>Comptes de liaison</b>                                          |                               |                                   |
|                                             | <b>Total (II)</b>                                                  |                               |                                   |
|                                             | <b>Provisions pour risques</b>                                     | 51 631,50                     | 254 012,50                        |
|                                             | <b>Provisions pour charges</b>                                     | 3 663 364,70                  | 3 177 262,58                      |
|                                             | <b>Fonds dédiés</b>                                                | 2 116 293,74                  | 1 530 500,39                      |
|                                             | <b>Total (III)</b>                                                 | 5 831 289,94                  | 4 961 775,47                      |
|                                             | <b>Emprunts et Dettes auprès des etab. de credit</b>               | 9 980 270,38                  | 9 222 269,10                      |
|                                             | <b>Emprunts et dettes financières divers</b>                       | 35 528,10                     | 36 329,28                         |
|                                             | <b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>            |                               |                                   |
|                                             | <b>Redevables créditeurs</b>                                       |                               |                                   |
|                                             | <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>                    | 1 601 465,11                  | 1 461 799,58                      |
|                                             | <b>Dettes fiscales et sociales</b>                                 | 3 984 355,93                  | 3 533 308,56                      |
|                                             | <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>             |                               |                                   |
|                                             | <b>Autres dettes</b>                                               | 10 573,52                     | 17 884,00                         |
|                                             | <b>Produits constatés d'avance</b>                                 | 42 712,40                     | 47 612,00                         |
|                                             | <b>Total (IV)</b>                                                  | 15 654 905,44                 | 14 319 202,52                     |
|                                             | <b>Ecart de conversion (passif)</b>                                |                               |                                   |
|                                             | <b>Total (V)</b>                                                   |                               |                                   |
|                                             | <b>Total Passif</b>                                                | 46 061 872,18                 | 45 433 596,39                     |

### 3 Compte de résultat pour la période du 1er janvier au 31 décembre 2022

| CONSOLIDE                                       |                                                       |                      |                      |  |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--|
| Compte de Résultat Combiné arrêté au 31/12/2022 |                                                       |                      |                      |  |
| Libellé                                         |                                                       | 31/12/2022           | 31/12/2021           |  |
| <b>EXPLOITATION</b>                             |                                                       |                      |                      |  |
|                                                 | Ventes de marchandises                                |                      |                      |  |
|                                                 | Production vendue de biens et services                | 1 540 562,32         | 1 459 014,14         |  |
|                                                 | Production vendue divers                              | 1 095 859,27         | 1 078 807,94         |  |
|                                                 | Production stockée ou déstockage production           |                      |                      |  |
|                                                 | Production immobilisée                                |                      |                      |  |
|                                                 | Dotations et produits de la tarification              | 29 904 439,03        | 27 332 148,63        |  |
|                                                 | Subventions d'exploitation et participations          | 1 505 463,09         | 1 536 818,42         |  |
|                                                 | Reprises sur amortissements, dépréciations et prov    | 243 028,66           | 182 075,79           |  |
|                                                 | Tranferts de charges                                  | 636 073,47           | 512 513,67           |  |
|                                                 | Autres produits                                       | 2 962 554,92         | 2 883 692,46         |  |
|                                                 | <b>Total Produits d'exploitation (1)</b>              | <b>37 887 980,76</b> | <b>34 985 071,05</b> |  |
|                                                 | Achats de marchandises                                |                      |                      |  |
|                                                 | Variation de stock achats de marchandise              |                      |                      |  |
|                                                 | Achats de matières premières et fournitures           |                      |                      |  |
|                                                 | Variation de stocks matières premières et fourniture. |                      | -7 110,79            |  |
|                                                 | Achats autres approvisionnements                      | 96 290,09            | 108 615,61           |  |
|                                                 | Variation de stock achats autres appro.               |                      |                      |  |
|                                                 | Achats non stockés de matières et fournitures         | 1 908 061,82         | 1 729 602,61         |  |
|                                                 | Services extérieurs et autres                         | 6 191 387,01         | 5 899 786,79         |  |
|                                                 | Impôts taxes et versements assimilés sur rémunérat    | 1 957 499,40         | 1 723 196,00         |  |
|                                                 | Impôts, taxes et versements assimilés autres          | 217 338,87           | 201 015,01           |  |
|                                                 | Salaires et traitements                               | 18 718 697,40        | 17 199 924,21        |  |
|                                                 | Charges sociales                                      | 7 338 598,82         | 6 430 513,17         |  |
|                                                 | Dotations aux amortissements des immobilisations      | 1 996 171,57         | 2 020 115,05         |  |
|                                                 | Dotations aux amort charges exploit réparties         |                      |                      |  |
|                                                 | Dot aux dépréciations et prov sur actif circulant     | 71 485,69            | 31 000,00            |  |
|                                                 | Dot aux dépréciations et prov risques et charges      | 512 449,00           | 561 844,29           |  |
|                                                 | Autres charges                                        | 28 697,60            | 13 574,97            |  |
|                                                 | <b>Total Charges d'exploitation (2)</b>               | <b>39 036 677,27</b> | <b>35 912 076,92</b> |  |
|                                                 | <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                        | <b>-1 148 696,51</b> | <b>-927 005,87</b>   |  |
| <b>QUOTE PART</b>                               |                                                       |                      |                      |  |
|                                                 | Excédent ou déficit transféré                         |                      |                      |  |
|                                                 | Déficit ou excédent transféré                         |                      |                      |  |
|                                                 | <b>QUOTE PART RESULTAT OPERATIONS EN COMMUN</b>       |                      |                      |  |
| <b>FINANCIER</b>                                |                                                       |                      |                      |  |
|                                                 | Produits des particip et immobilisations financier    | 1 669,63             | 163,67               |  |
|                                                 | Produits des autres VMP, escomptes divers et autres   | 48 615,28            | 52 484,46            |  |
|                                                 | Différences positives de change                       |                      |                      |  |
|                                                 | Produits nets sur cession valeur mobil.placement      |                      |                      |  |
|                                                 | Reprises sur provisions                               |                      |                      |  |
|                                                 | Tranferts de charges                                  |                      |                      |  |
|                                                 | <b>Total Produits financiers</b>                      | <b>50 284,91</b>     | <b>52 648,13</b>     |  |

|  |                                                    |  |                      |                      |
|--|----------------------------------------------------|--|----------------------|----------------------|
|  | Dotations aux amortissements et provisions         |  |                      |                      |
|  | Intérêts et charges assimilées                     |  | 180 389,45           | 194 787,90           |
|  | Différences négatives de change                    |  |                      | 1,51                 |
|  | Charges nettes s/cession valeurs mobil.de placemen |  |                      |                      |
|  | <b>Total Charges financières</b>                   |  | <b>180 389,45</b>    | <b>194 789,41</b>    |
|  | <b>RESULTAT FINANCIER</b>                          |  | <b>-130 104,54</b>   | <b>-142 141,28</b>   |
|  | <b>RESULTAT COURANT</b>                            |  | <b>-1 278 801,05</b> | <b>-1 069 147,15</b> |

| Libellé             |                                                       | 31/12/2022           | 31/12/2021           |
|---------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>EXCEPTIONNEL</b> |                                                       |                      |                      |
|                     | Produits exceptionnels sur opérations de gestion      | 12 958,62            | 77 998,27            |
|                     | Produits exceptionnels sur exercices antérieurs       |                      |                      |
|                     | Produits exceptionnel sur opérations en capital       | 252 222,26           | 403 836,95           |
|                     | Reprise de provisions règlement couverture BFR        |                      |                      |
|                     | Reprise de provisions règlement renouvel immos        |                      |                      |
|                     | Reprise de provisions règlement plus values net actif |                      |                      |
|                     | Reprise sur autres provisions règlementées            |                      |                      |
|                     | Report ress non utilisées des exercices antérieurs    | 101 297,31           | 88 555,80            |
|                     | Transferts de charges                                 |                      |                      |
|                     | <b>Total Produits exceptionnels</b>                   | <b>366 478,19</b>    | <b>570 391,02</b>    |
|                     | Charges exceptionnelles sur op de gestion ex couran   | 106 984,18           | 75 326,28            |
|                     | Charges exceptionnelles sur op de gestion ex ant.     |                      |                      |
|                     | Charges exceptionnelles sur opérations en capital     | 13 461,43            | 10 933,10            |
|                     | Dotations aux amort et prov couverture BFR            |                      |                      |
|                     | Dotations aux amort et prov renouvel immos            |                      |                      |
|                     | Dotations aux amort plus val nettes d'actif           |                      |                      |
|                     | Dotations aux autres prov règlementées                |                      |                      |
|                     | Engagements à réaliser / ress. affectées              | 690 090,66           | 55 103,18            |
|                     | <b>Total Charges exceptionnelles</b>                  | <b>810 536,27</b>    | <b>141 362,56</b>    |
|                     | <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                          | <b>-444 058,08</b>   | <b>429 028,46</b>    |
|                     | Impôts sur les sociétés                               | 6 000,00             | 5 715,00             |
|                     | <b>IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>                        | <b>6 000,00</b>      | <b>5 715,00</b>      |
|                     | <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                             | <b>38 304 743,86</b> | <b>35 608 110,20</b> |
|                     | <b>TOTAL DES CHARGES</b>                              | <b>40 033 602,99</b> | <b>36 253 943,89</b> |
|                     | <b>RESULTAT</b>                                       | <b>-1 728 859,13</b> | <b>-645 833,69</b>   |

## 4 Annexe

Annexe au bilan, avant répartition du résultat, de l'exercice clos le 31 décembre 2022 dont le total est de 46 061 872.18 € et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 1 728 859.13€ Les comptes annuels résultent du cumul des 31 sections comptables que compte l'Association LIGUE HAVRAISE. (Les opérations réciproques ainsi que les comptes de liaison ont été neutralisés.)

### Etablissements en Gestion propre

**Déficit : - 192 311.05 €**

- Association
- EA Vauban Association

### Département Travail protégé (Secteur Commercial)

**Excédent : 305 834.06 €**

- E.S.A.T Porte Océane et La Lézarde

### Etablissements sous Gestion contrôlée

**Déficit : - 1 842 382.14 €**

- Siège

- Maison d'Accueil Spécialisée
- Accueil de jour « le club »
- Maison d'Accueil Spécialisée Handicap Psychique
- Atelier de jour « Le Perrey/Salamandre »
- Foyers médicalisés Perrey / Salamandre
- Forfaits Soins Perrey / Salamandre
- SAMSAH (Conseil général et Ddass)
- SAVS
- Dispositif Logement inclusif
- Plateforme de service E.L.I.S.E.A
- Forfait habitat inclusif
- Foyer Edmond Debraize

**Pôle Adulte**

- I.M.P l'Espérance
- Impro Renaissance
- Sessad
- A.A.P. (Arbre A Papillons)
- E.E.A.P Les Myosotis
- Offre de répit

**Pôle Enfance**

- E.S.A.T. Porte Océane
- E.S.A.T. La Lézarde
- Cap Emploi
- EFELHIA

**Pôle Travail**

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2022

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

## 4.1 Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice 2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan général sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n° 2018-06.

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 aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, ainsi que des règles de convergence entre l'EPRD-ERRD et les comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### 4.1.1 Immobilisations Incorporelles et Corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue de chaque composant.

La date de départ de l'amortissement est fixée à la **date d'acquisition** et de mise en service de l'immobilisation.

|                                    |             |
|------------------------------------|-------------|
| Gros Œuvre                         | 30 à 50 ans |
| Plomberie                          | 10 à 50 ans |
| Electricité                        | 15 à 25 ans |
| Menuiserie                         | 15 à 35 ans |
| Agencements des constructions      | 5 à 25 ans  |
| Matériel et outillage              | 3 à 10 ans  |
| Matériel de transport              | 3 à 10 ans  |
| Matériel de bureau et informatique | 3 à 10 ans  |
| Mobilier                           | 5 à 10 ans  |
| Autres                             | 1 à 10 ans  |

#### 4.1.2 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 la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

| NOM                      | SIREN       | Quote Part Capital Détenu |                 |         | Montant capitaux propres 31/12/2022 hors résultat | Résultat 31/12/2022 | Quote Part Capital Détenu |                 |         | Valeur titre brut |
|--------------------------|-------------|---------------------------|-----------------|---------|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------|---------|-------------------|
|                          |             | Capital                   | Nombre d'Action | Nominal |                                                   |                     | Capital                   | Nombre d'Action | Nominal |                   |
| SAS VAUBAN LH            | 809.641.236 | 504 380                   | 50 380          | 10      | 740 303                                           | 5 128               | 100%                      | -               | 100%    | 504 380           |
| SAS WEEE VAUBAN          | 852.893.981 | 5 000                     | 500             | 10      | 233 149                                           | 6 682               | 50%                       |                 | 50%     |                   |
| SAS VAUBAN ENVIRONNEMENT | 793.594.797 | 30 000                    | 3 000           | 10      | 835 326                                           | 37 222              |                           | 100%            | 100%    |                   |
| SAS VAUBAN INDUSTRIE     | 509.557.237 | 474 380                   | 47 438          | 10      | 1 164 435                                         | 43 616              |                           | 100%            | 100%    |                   |
| FOND DE DOTATION         |             |                           |                 |         | 444 837                                           | - 16 464            |                           |                 |         | 455 000           |

L'association La Ligue Havraise détient 100% des titres de la SAS Vauban LH, qui détient elle-même :

- La société SAS Vauban Environnement et la SAS Vauban Industrie à hauteur de 100% (les titres détenus par l'association La Ligue Havraise dans la SAS Vauban Environnement et dans la SAS Vauban Industrie ont été apportés en 2015 à la SAS Vauban LH. Un échange de titres a été constaté pour 504 380€. Cet échange de titres n'a généré aucune charge et aucun produit),
- Ainsi que la société SAS WEE Vauban à hauteur de 50%, créée le 31/07/2019.

Lors de la création du fonds de dotation, dénommé « Fonds d'Action de la Ligue Havraise pour l'aide aux personnes handicapées » en 2011, la Ligue Havraise a apporté des actifs valorisés à hauteur de 455.000 euros. La sortie de ces actifs a été comptabilisée en contrepartie de « parts dans les entités liées » pour le même montant.

#### 4.1.3 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### 4.1.4 Provisions Réglementées

(Détail des mouvements de l'exercice paragraphe 4.3.3)

Ce poste regroupe les provisions constituées conformément aux obligations spécifiques prévues par la réglementation budgétaire (CASF et instruction budgétaire et comptable M22) incluant :

- ✚ Différence de réalisation d'éléments d'actif (contrepartie des produits financiers et plus-values de cession affectées en ressource de la section d'investissement),
- ✚ Renforcement de la couverture du besoin en fonds de roulement.

#### 4.1.5 Provisions pour risques et charges

(Détails des mouvements de l'exercice paragraphe 4.3.3)

Ce poste enregistre les provisions constituées en vue de faire face à des risques identifiés à la clôture de l'exercice.

#### 4.1.6 Provisions pour indemnités de départ en retraite (PIDR)

La provision est calculée selon les mêmes règles que les années précédentes (augmentation salaire, mortalité etc).

Chaque année le taux d'actualisation est ajusté en calculant une moyenne glissante sur les 7 dernières années. Le taux d'actualisation utilisé en 2022 est de 1.43 % contre 1.32 % l'an dernier.

| Années  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  |
|---------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 2010    | 3,00% |       |       |       |       |       |       |
| 2011    | 3,00% | 3,00% |       |       |       |       |       |
| 2012    | 3,00% | 3,00% | 3,00% |       |       |       |       |
| 2013    | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,00% |       |       |       |
| 2014    | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,00% |       |       |
| 2015    | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,00% |       |
| 2016    | 1,31% | 1,31% | 1,31% | 1,31% | 1,31% | 1,31% | 1,31% |
| 2017    |       | 1,30% | 1,30% | 1,30% | 1,30% | 1,30% | 1,30% |
| 2018    |       |       | 1,57% | 1,57% | 1,57% | 1,57% | 1,57% |
| 2019    |       |       |       | 0,77% | 0,77% | 0,77% | 0,77% |
| 2020    |       |       |       |       | 0,34% | 0,34% | 0,34% |
| 2021    |       |       |       |       |       | 0,98% | 0,98% |
|         |       |       |       |       |       |       | 3,77% |
| Moyenne | 2,76% | 2,52% | 2,31% | 1,99% | 1,61% | 1,32% | 1,43% |

Le taux d'inflation, à partir de 2022, est calculé en retenant la moyenne du taux d'inflation annuelle publiée par l'INSEE sur les 10 dernières années, soit 1.28%

#### 4.1.7 Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs.

Les provisions de congés payés sont comptabilisées conformément au principe comptable selon l'avis du Conseil national de la comptabilité (CNC) n° 2007-05 du 4 mai 2007.

Leur refus par l'autorité de tarification comme les autres dépenses refusées sont transférées au compte 11591 selon la réglementation ANC 2019-04

Les provisions d'indemnité de fin de carrière sont comptabilisées conformément au principe comptable selon l'article 335-1 du PCG et conformément à la recommandation de ANC 2013-02.

#### 4.1.8 Fonds dédiés

(détail des mouvements de l'exercice paragraphe 4.3.4)

La Ligue Havraise bénéficie de ressources affectées, telles que les dons, les legs ou encore certaines subventions de fonctionnement. Ces ressources sont affectées à des projets particuliers. Tant que ces projets ne sont pas réalisés, les fonds sont constatés au passif. Dès qu'ils sont utilisés, une reprise sur fonds dédiés est constatée en produit, venant ainsi neutraliser la dépense effectuée. L'utilisation des fonds dédiés « historique » sera revu avec le financeur.

## 4.2 FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE et EVENEMENTS POST-CLOTURE

### 4.2.1 Immobilisations en cours

Au 31 décembre 2022, les immobilisations en cours atteignent 969 258.43 euros

|   |                                               |            |
|---|-----------------------------------------------|------------|
| ✚ | Rénovation du site du Perrey :                | 791 160.56 |
| ✚ | Rénovation du site de la Salamandre :         | 12 573.00  |
| ✚ | Informatique :                                | 23 932.75  |
| ✚ | Remise aux normes éclairage Manoir :          | 52 635.26  |
| ✚ | Pose de store banne Manoir :                  | 14 633.66  |
| ✚ | Remise aux normes éclairage Esat la lézarde : | 2 054.40   |
| ✚ | Logiciel dans le cadre de l'AAP SI :          | 67 458.00  |
| ✚ | Vidéo futur siège :                           | 2 550.00   |
| ✚ | Remise aux Normes SSI                         | 2 260.80   |

### 4.2.2 EFELIHA : Subventions reçues

Prestations Appuis Spécifiques (PAS) handicap psychique et Prestations Spécifiques d'Orientation Professionnelle (PSOP).

Au titre de l'année 2022 EFELIHA a bénéficié de subventions d'un montant de 217 262.31 €, pour un total de charges de 189 356.60 € suite à la réponse à un appel d'offre AGEFIPH en juillet 2011 pour la délivrance de prestations ponctuelles spécifiques.

### 4.2.3 Le sinistre de l'Esat Porte Océane

La procédure judiciaire est toujours en cours.

### 4.2.4 Nouveaux Emprunts

En décembre 2022, la Ligue Havraise a souscrit deux nouveaux emprunts sur 84 mois au taux de 1.79 %:

- ✚ A la caisse épargne pour 775 000 euros pour le financement des investissements 2021
- ✚ A la caisse épargne pour 1 500 000 euros pour le financement des investissements 2022

### 4.3 DETAILS DE CERTAINS POSTES DU BILAN

#### 4.3.1 Tableaux explicatifs du résultat et du report à nouveau

*Ventilation du résultat de l'exercice*

| NATURE DU RESULTAT                    | DEBITEUR              | CREDITEUR  |
|---------------------------------------|-----------------------|------------|
| GESTION CONTRÔLE (1)                  | -1 842 382,14         |            |
| TRAVAIL PROTEGE (2)                   |                       | 305 834,06 |
| ASSOCIATION (3)                       | -192 311,05           |            |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (1+2+3)</b> | <b>- 1 728 859,13</b> |            |

*Tableau explicatif du report à nouveau*

| NATURE DU REPORT A NOUVEAU                        | DEBITEUR         | CREDITEUR        |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVITES EN GESTION CONTROLEE</b>             |                  |                  |
| <b>RESULTAT SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS</b> |                  |                  |
| <i>AFFECTES SUR EXERCICES ANTERIEURS</i>          |                  | 1 315 438        |
| <i>AFFECTES L'EXERCICE 2021 (1)</i>               | 567 639          |                  |
| <i>AFFECTES L'EXERCICE 2022 (1)</i>               | - 345 673        |                  |
| <i>SOUS TOTAL</i>                                 | <i>221 966</i>   | <i>1 315 438</i> |
| <b>REPORT A NOUVEAU</b>                           | - 701 156        |                  |
| <i>SOUS TOTAL</i>                                 | <i>- 701 156</i> |                  |
| <b>SOLDE</b>                                      |                  | <b>836 248</b>   |
| <b>GESTION LIBRE</b>                              |                  | 6 394 556        |

(1) Affectation au compte Administratif après approbation des comptes annuels

#### 4.3.2 Tableau des réserves et provisions réglementées inscrites au bilan

TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES INSCRITES AU BILAN

| NATURE                                                   | A l'ouverture<br>de l'exercice | Augmentations | Diminutions  |             | Montant a la<br>fin de |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------|-------------|------------------------|
|                                                          |                                | Dotations     | Reprise      | Utilisation |                        |
| _ Réserve d'équipement                                   | 242 590                        |               |              |             | 242 590                |
| _ Autres réserves                                        |                                |               |              |             |                        |
| _ Réserve pour investissement                            | 4 565 808                      |               |              |             | 4 565 808              |
| _ Réserve de trésorerie                                  | 586 516                        |               |              |             | 586 516                |
| _ Réserve sur salaire                                    |                                |               |              |             |                        |
| _ Réserve de compensation                                | 2 152 171                      | 60 791        | 3 721        |             | 2 209 242              |
| _ Réserve de compensation des charges<br>d'amortissement | 17 225                         |               |              |             | 17 225                 |
| _ Réserve liée au résultat                               | 35 213                         |               |              |             | 35 213                 |
| <b>TOTAL RESERVES</b>                                    | <b>7 599 524</b>               | <b>60 791</b> | <b>3 721</b> |             | <b>7 656 594</b>       |
| _ Renforcement de la couverture du BFR                   | 975 808                        |               |              |             | 975 808                |
| _ Quote part liée aux Congés Payés                       |                                |               |              |             |                        |
| _ Quote part pour intérêts courus                        |                                |               |              |             |                        |
| _ Renouvellement des immobilisations                     |                                |               |              |             |                        |
| _ Différence de réalisation d'éléments<br>d'actif        | 970 605                        |               |              |             | 970 605                |
| <b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                     | <b>1 946 412</b>               |               |              |             | <b>1 946 412</b>       |

### 4.3.3 Tableau des provisions inscrites au bilan

TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

| NATURE                                                          | Montant au début de l'exercice | Augmentations  | Reclassement | Diminutions    |               | Montant a la fin de l'exercice |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|--------------|----------------|---------------|--------------------------------|
|                                                                 |                                | Dotation       |              | Reprise        | Utilisation   |                                |
| _ Provisions pour travaux                                       |                                |                |              |                |               |                                |
| _ Provisions pour litige                                        | 254 013                        |                |              | 202 381        |               | 51 632                         |
| _ Provisions pour départ en retraite                            | 3 095 653                      | 512 449        |              |                | 14 191        | 3 593 911                      |
| _ Autres provision pour risques                                 | 81 610                         |                |              | 12 156         |               | 69 454                         |
| _ Provisions pour dépréciations des immobilisations corporelles | 102 627                        |                |              |                |               | 102 627                        |
| _ Provisions pour dépréciations des comptes de tiers            | 368 087                        | 71 486         |              | 14 301         |               | 425 271                        |
| <b>TOTAL PROVISIONS &amp; DEPRECIATIONS</b>                     | <b>3 901 989</b>               | <b>583 935</b> | <b>-</b>     | <b>228 837</b> | <b>14 191</b> | <b>4 242 895</b>               |

Les autres provisions pour risques correspondent au sinistre sur l'ESAT Porte Océane : Solde (69 454€) de la provision constituée en 2018. La procédure n'étant pas close, le solde est maintenu en comptabilité.

#### 4.3.4 Fonds dédiés

Il s'agit des ressources reçues affectées à un usage particulier qui n'étaient pas encore utilisées à la date de clôture de l'exercice.

Ce poste a évolué comme suit au cours de l'exercice :

##### FONDS DEDIES

| Fonds dédiés                                         | A l'ouverture de l'exercice | Dotations      | utilisations   |                     | Transfert | A cloture de l'exercice |                                                                                                 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|---------------------|-----------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                      |                             |                | Montant global | dont remboursements |           | Montant global          | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| <b>à l'Investissement</b>                            |                             |                |                |                     |           |                         |                                                                                                 |
| Savs historique                                      | 9 955                       |                |                |                     |           | 9 955                   | 9 955                                                                                           |
| Myosotis enveloppe 2007                              | 100 000                     |                |                |                     |           | 100 000                 | 100 000                                                                                         |
| Manoir extension 2010                                | 587 553                     |                | 61 156         |                     |           | 526 397                 |                                                                                                 |
| Arbre a papillons creations 2007                     | 231 231                     |                | 26 200         |                     |           | 205 031                 |                                                                                                 |
| Télémedecine                                         | 4 534                       |                | 1 200          |                     |           | 3 334                   |                                                                                                 |
| Esat Lezarde extension 2007                          | 323 150                     |                |                |                     |           | 323 150                 | 323 150                                                                                         |
| MANOIR Exosquelettes                                 | 9 540                       |                | 566            |                     |           | 8 974                   |                                                                                                 |
| Renovation énergétique                               |                             | 123 122        |                |                     |           | 123 122                 |                                                                                                 |
| Reconstruction FAM Perrey                            |                             | 500 000        |                |                     |           | 500 000                 |                                                                                                 |
| <b>Sur Subventions de fonctionnement</b>             |                             |                |                |                     |           |                         |                                                                                                 |
| Enveloppe "SAMSAH"                                   | 69 047                      |                |                |                     |           | 69 047                  | 69 047                                                                                          |
| Fond dédiés "RTT"                                    | 54 788                      |                |                |                     |           | 54 788                  | 54 788                                                                                          |
| Fond dédiés "CNR autotest"                           | 10 049                      |                |                |                     |           | 10 049                  |                                                                                                 |
| Fond dédiés "Franchise 2020"                         | 20 226                      |                |                |                     |           | 20 226                  |                                                                                                 |
| QVT                                                  | 5 150                       |                |                |                     |           | 5 150                   |                                                                                                 |
| <b>Contributions financières d'autres organismes</b> |                             |                |                |                     |           |                         |                                                                                                 |
| Taxe d'apprentissage                                 | 95 608                      | 4 287          | 6 371          |                     |           | 93 524                  | 85 915                                                                                          |
| Fondation de France                                  | 2 600                       |                | 278            |                     |           | 2 322                   |                                                                                                 |
| Fondation Norauto                                    | 3 000                       |                | 3 000          |                     |           | -                       |                                                                                                 |
| Unapei compagnie Paon Paon CUI CUI                   | 2 850                       |                | 2 850          |                     |           | -                       |                                                                                                 |
| Bric à Brac Perrey conseil en image                  | 1 220                       |                |                |                     |           | 1 220                   | 1 220                                                                                           |
| Subvention Projet mobilité FATESAT                   |                             | 49 150         |                |                     |           | 49 150                  |                                                                                                 |
| Subvention télémedecine FS Perrey                    |                             | 6 000          | 2 676          |                     |           | 3 324                   |                                                                                                 |
| Subvention Hygiene Bucco dentaire                    |                             | 7 532          |                |                     |           | 7 532                   |                                                                                                 |
| Ressources liées à la générosité du public           |                             |                |                |                     |           |                         |                                                                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b>1 530 500</b>            | <b>690 091</b> | <b>104 297</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>  | <b>2 116 294</b>        | <b>644 076</b>                                                                                  |

- Les fonds dédiés à l'investissement :

En 2020, ce poste a vu le transfert des provisions règlementées pour renouvellement des immobilisations. Le choix de la méthode comptable retenue pour rapporter en produits le montant de l'acquisition ou le coût de production des immobilisations amortissables sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations (art. 132-3, règlement ANC n° 2018-06). La reprise pour 2022 est de 87 356 euros.

En 2022, La Ligue Havraise a reçu des fonds à hauteur de 623 622 € pour la rénovation énergétique et le projet de reconstruction du FAM Perrey

- Les subventions de fonctionnement :

Les provisions constituées pour financer le passage aux 35 heures de 54 788 ainsi que le fond dédiés « enveloppe Samsah » de 69 047 seront transférés sur d'autres projets en accord avec le financeur.

Les autres fonds dédiés sur subventions de fonctionnement n'ont pas encore été utilisés.

- Les contributions financières à d'autres organismes :
  - La constitution d'une provision pour les coûts futurs liés à l'utilisation des recettes de la taxe d'apprentissage à hauteur de 4 287 euros  
La constitution d'une provision pour les coûts futurs liés au projet FATESAT à hauteur de 49 150 euros
  - La constitution d'une provision pour les coûts futurs liés au projet « hygiène Bucco-dentaire » à hauteur de 7 532 euros
  - Le transfert de la subvention d'investissement pour la télémedecine pour les futurs coûts liés à la maintenance à hauteur de 3 324 euros

#### 4.3.5 Etat des Immobilisations

##### ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE AU 31/12/2022

|                                                   | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentation     | Diminutions    | Valeur brute au 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|----------------|----------------------------|
| Frais d'établissement                             | 2 426                                    |                  |                | 2 426                      |
| Concessions, brevet                               | 483 612                                  | 47 941           | 356            | 531 198                    |
| Avances et acomptes                               |                                          |                  |                |                            |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>              | <b>486 039</b>                           | <b>47 941</b>    | <b>356</b>     | <b>533 624</b>             |
| Terrains et agencement de terrains                | 2 167 844                                | 41 298           |                | 2 209 143                  |
| Constructions                                     | 36 708 069                               | 329 529          | 62 317         | 36 975 281                 |
| Installations techniques, matériels et outillages | 4 223 928                                | 261 326          | 156 660        | 4 328 594                  |
| Autres Immobilisations corporelles                | 3 972 821                                | 366 045          | 266 246        | 4 072 620                  |
| Immobilisations en cours                          | 741 588                                  | 368 738          | 141 067        | 969 258                    |
| Avances et Acomptes                               |                                          |                  |                |                            |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                | <b>47 814 249</b>                        | <b>1 366 937</b> | <b>626 290</b> | <b>48 554 896</b>          |
| Participations                                    | 964 885                                  |                  |                | 964 885                    |
| Autres titres immobilisés                         | 41                                       |                  |                | 41                         |
| Prêts et autres immobilisations financières       | 144 222                                  | 1 106            | 23 700         | 121 628                    |
| <b>Immobilisations financières</b>                | <b>1 109 148</b>                         | <b>1 106</b>     | <b>23 700</b>  | <b>1 086 555</b>           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                              | <b>49 409 436</b>                        | <b>1 415 984</b> | <b>650 345</b> | <b>50 175 076</b>          |

#### 4.3.6 Etat des Amortissements

##### ETAT DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2022

|                                                   | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentation     | Diminutions    | Cumul amort à la clôture de l'établissement |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|----------------|---------------------------------------------|
| Frais d'établissement                             | 2 426                                    |                  |                | 2 426                                       |
| Concessions, brevet                               | 434 988                                  | 35 793           | 356            | 470 425                                     |
| Avances et acomptes                               | -                                        |                  |                | -                                           |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>              | <b>437 414</b>                           | <b>35 793</b>    | <b>356</b>     | <b>472 851</b>                              |
| Terrains et agencement de terrains                | 491 148                                  | 34 636           |                | 525 784                                     |
| Constructions                                     | 20 300 253                               | 1 388 599        | 54 837         | 21 634 015                                  |
| Installations techniques, matériels et outillages | 3 051 500                                | 286 047          | 153 969        | 3 183 578                                   |
| Autres Immobilisations corporelles                | 3 554 904                                | 250 855          | 256 203        | 3 549 556                                   |
| Immobilisations en cours                          |                                          |                  |                |                                             |
| Avances et Acomptes                               |                                          |                  |                |                                             |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                | <b>27 397 804</b>                        | <b>1 960 137</b> | <b>465 009</b> | <b>28 892 932</b>                           |
| Participations                                    |                                          |                  |                |                                             |
| Autres titres immobilisés                         |                                          |                  |                |                                             |
| Prêts et autres immobilisations financières       |                                          |                  |                |                                             |
| <b>Immobilisations financières</b>                |                                          |                  |                |                                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                              | <b>27 835 219</b>                        | <b>1 995 929</b> | <b>465 364</b> | <b>29 365 784</b>                           |

### 4.3.7 Etats des créances et des dettes

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES AU 31/12/2022

| ETAT DES CREANCES                                       | Montant brut        | Échéances à moins d'un an | Échéances à plus d'un an |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------------|
| Participations Créances rattachées à des participations |                     |                           |                          |
| Prêts                                                   |                     |                           |                          |
| Autres titres immobilisés                               | 41,00               |                           | 41,00                    |
| Autres immobilisations financières                      | 121 628,40          |                           | 121 628,40               |
| Clients douteux ou litigieux                            | 40 222,51           | 40 222,51                 |                          |
| Autres créances clients                                 | 3 994 432,54        | 3 994 432,54              |                          |
| Créances représentatives des titres prêtés              |                     |                           |                          |
| Personnel et comptes rattachés                          | 82 751,66           | 82 751,66                 |                          |
| Sécurité Sociale autres organismes sociaux              | 61 871,00           | 61 871,00                 |                          |
| Etat et autres collectivités publiques :                |                     |                           |                          |
| > Impôts sur les bénéfices                              |                     |                           |                          |
| > Taxe sur la Valeur ajoutée                            | 9 296,44            | 9 296,44                  |                          |
| > Autres impôts et taxes                                | 7 052,00            | 7 052,00                  |                          |
| > Divers                                                | 9 794,16            | 9 794,16                  |                          |
| Groupe et associés                                      |                     |                           |                          |
| Débiteurs divers                                        | 502 136,78          | 502 136,78                |                          |
| Charges constatées d'avance                             | 93 735,17           | 93 735,17                 |                          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    | <b>4 922 961,66</b> | <b>4 801 292,26</b>       | <b>121 669,40</b>        |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice              |                     |                           |                          |
| Remboursement des prêts dans l'exercice                 |                     |                           |                          |
| Prêts et avances consentis aux associés                 |                     |                           |                          |

| ETAT DES DETTES                                        | Montant brut         | Échéances à moins d'un an | Échéances à plus d'un an et à 5 ans au plus | Échéances à plus de 5 ans |
|--------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                      |                           |                                             |                           |
| Autres emprunts obligataires                           |                      |                           |                                             |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                      |                           |                                             |                           |
| > à un an au maximum                                   |                      |                           |                                             |                           |
| > plus d'un an                                         | 9 980 270,38         | 1 547 534,31              | 4 160 501,16                                | 4 272 236,66              |
| Emprunts dettes financières divers                     | 35 528,10            | 35 528,10                 |                                             |                           |
| Fournisseurs comptes rattachés                         | 1 601 465,11         | 1 601 465,11              |                                             |                           |
| Personnel et comptes rattachés                         | 1 824 866,21         | 1 824 866,21              |                                             |                           |
| Sécurité Sociale autres organismes sociaux             | 1 810 239,01         | 1 810 239,01              |                                             |                           |
| Etat et autres collectivités publiques :               | 349 250,71           | 349 250,71                |                                             |                           |
| > Impôts sur les bénéfices                             |                      |                           |                                             |                           |
| > Taxe sur la Valeur ajoutée                           |                      |                           |                                             |                           |
| > Obligations cautionnées                              |                      |                           |                                             |                           |
| > Autres impôts et taxes                               |                      |                           |                                             |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                      |                           |                                             |                           |
| Groupe et associés                                     |                      |                           |                                             |                           |
| Autres dettes                                          | 10 573,52            | 10 573,52                 |                                             |                           |
| Dette représentative de titres empruntés               |                      |                           |                                             |                           |
| Produits constatés d'avance                            | 42 712,40            | 42 712,40                 |                                             |                           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                   | <b>15 654 905,44</b> | <b>7 222 169,37</b>       | <b>4 160 501,16</b>                         | <b>4 272 236,66</b>       |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                 | 2 275 000,00         |                           |                                             |                           |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                | 1 516 998,72         |                           |                                             |                           |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés      |                      |                           |                                             |                           |

#### 4.3.8 Etat des fonds propres

##### ETAT DES FONDS PROPRES

| NATURE                                                  | A l'ouverture<br>de l'exercice | +                | -                | Montant au<br>31/12/N |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| _ Fonds propres sans droits de reprise                  | 7 864 138                      | 167 909          |                  | 8 032 047             |
| _ Report a nouveau                                      | 6 921 969                      | 1 032 135        | 1 559 548        | 6 394 556             |
| <b>Total fonds sans droit de reprise</b>                | <b>14 786 107</b>              | <b>1 200 044</b> | <b>1 559 548</b> | <b>14 426 603</b>     |
| _ Excedents affectés a l'investissement                 | 4 565 808                      |                  |                  | 4 565 808             |
| -                                                       | -                              |                  |                  | -                     |
| _ Réserve de compensation                               | 2 169 396                      | 60 791           | 3 721            | 2 226 467             |
| -                                                       | -                              |                  |                  | -                     |
| _ Réserve de trésorerie                                 | 586 516                        |                  |                  | 586 516               |
| -                                                       | -                              |                  |                  | -                     |
| _ Autres réserves                                       | 277 803                        |                  |                  | 277 803               |
| -                                                       | -                              |                  |                  | -                     |
| _ Subvention d'investissement sur bien non renouvelable | 1 286 761                      | 293 720          | 141 803          | 1 438 679             |
| _ Report a nouveau                                      | 1 179 648                      | 1 117 346        | 1 460 746        | 836 248               |
| <b>Total fonds avec droit de reprise</b>                | <b>10 065 933</b>              | <b>1 471 857</b> | <b>1 606 269</b> | <b>9 931 521</b>      |

#### 4.3.9 Etat des legs

##### ESTIMATION DU LEGS NET A RECEVOIR

|                                                                     | ESTIMATION        | RECU AU<br>31/12/22(1) | A RECEVOIR (2)   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|------------------|
| <b>LEGS de Monsieur Maurice CHAUVIN ACCEPTE en date du 29/01/10</b> |                   |                        |                  |
| <b>7 RUE TOUSTAIN</b>                                               |                   |                        |                  |
| APPARTEMENT                                                         | 150 000,00        | 150 000,00             |                  |
| <b>LEGS de Monsieur Ramon MOLINOS ACCEPTE en date du 25/11/11</b>   |                   |                        |                  |
| <b>3 RUE DAUPHINE</b>                                               |                   |                        |                  |
| <i>lieudit : Quai Michel Féré</i>                                   |                   |                        |                  |
| APPARTEMENT 3E ETAGE 3 Rue Dauphine                                 | 60 000,00         |                        | 60 000,00        |
| CHAMBRE 5E ETAGE 3 Rue Dauphine                                     |                   |                        |                  |
| CELLIER 3 Rue Dauphine ENTRESOL                                     |                   |                        |                  |
| APPARTEMENT 4E ETAGE 3 Rue Dauphine                                 | 65 000,00         | 65 000,00              |                  |
| CELLIER 3 Rue Dauphine ENTRESOL                                     |                   |                        |                  |
| <b>8 BOULEVARD FRANCOIS 1er</b>                                     |                   |                        |                  |
| <i>lieudit : Rue de la Commune</i>                                  |                   |                        |                  |
| APPARTEMENT 3E ETAGE BAT 2C 8 Bd François 1er                       | 65 000,00         | 65 000,00              |                  |
| CAVE SOUS SOL BAT 2C                                                |                   |                        |                  |
| <b>TOTAL DES BIENS</b>                                              | <b>340 000,00</b> | <b>280 000,00</b>      | <b>60 000,00</b> |

(1) Ces biens sont comptabilisés au 31/12/2022 car ils sont destinés aux usagers de la LIGUE HAVRAISE

(2) L'intégralité de ce legs sera comptabilisé en PRODUITS NETS à la cession définitive du bien

#### 4.4 INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

##### 4.4.1 Tableau des retraitements entre résultats comptables et résultat budgétaire

|                                                                                                                |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Résultat administratif en gestion contrôlée                                                                    | -1 302 032.33     |
| Résultat hors gestion contrôlée                                                                                | <u>113 523.01</u> |
| Cumul                                                                                                          | - 1 188 509.32    |
| ➤ <b>Retraitement 1 :</b><br>Dotation aux amortissements par composants non prise en compte par les financeurs | -5 842.62         |
| ➤ <b>Retraitement 2 :</b><br>Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat par composants.     | - 41 552.19       |
| ➤ <b>Retraitement 3 :</b><br>Dotation aux provisions retraite                                                  | - 492 955.00      |
| <hr/>                                                                                                          |                   |
| <u>Résultat de l'exercice aux comptes annuels</u>                                                              | - 1 728 859.13    |

#### 4.4.2 Engagements financiers

| DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES               |                  |
|--------------------------------------------------------|------------------|
|                                                        | Montant garanti  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 8 500 000        |
| Emprunts et dettes financières divers                  | Néant            |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>8 500 000</b> |

|                             | Montant garanti | en cours au 31/12/2022 |
|-----------------------------|-----------------|------------------------|
| MAISON D'ACCUEIL SPECIALISE | 1 100 000       | 706 253                |
| MAISON D'ACCUEIL PSYCHIQUE  | 6 800 000       | 4 216 000              |
| ESAT PORTE OCEANE           | 600 000         | 366 000                |

Le crédit coopératif garantit à 100% l'emprunt (Prêt PHARE) de 1 100 000 € souscrit auprès de la Caisse des dépôts et consignations pour l'opération d'extension de la maison d'accueil spécialisé située Manoir d'Eprémèsnil à Rouelles au Havre.

Le crédit coopératif garantit à 50% l'emprunt de la MAS Psychique pour 6 800 000 €. 50 % sont garantis par la Ville du Havre.

Le crédit coopératif garantit à 100 % l'emprunt pour l'ESAT Porte Océane de 600 000 €.

#### 4.4.3 Effectifs (à la clôture de l'exercice)

- Effectifs encadrants :  
Nombre de salariés présents : 584  
Dont 490 personnes en CDI et 94 en CDD  
Nombre d'ETP : 461.03
- Effectifs travailleurs handicapés ESAT :  
Nombre de salariés présents : 249  
Nombre d'ETP : 227.90

#### 4.4.4 Contributions volontaires en nature.

Il s'agit de contributions en travail, celui des membres du conseil d'administration.

Leur temps de bénévolat pour 2022 est de 1888 heures.

Les contributions volontaires en nature ne sont pas comptabilisées à la Ligue Havraise en raison de la difficulté à valoriser les interventions des membres du conseil d'administration.

#### 4.4.5 Rémunérations et avantages en nature (article 20 de la loi du 23 mai 2006)

Rémunérations et avantages en nature des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 20 de la loi du 23 mai 2006)

Personnes concernées :

- ✚ Président
- ✚ Trésorier de l'association
- ✚ Directeur général

Les administrateurs ne sont pas rémunérés. Ils peuvent être remboursés des frais de déplacements engagés sur présentation des justificatifs.

Le Directeur général est rémunéré conformément à la convention collective.