

# Association Protection Enfance Adolescence (A.P.E.A.)

*Association Loi 1901*

45 Rue Maurice BEJART  
34080 MONTPELLIER

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos au 31/12/2023*

Aux membres adhérents de l'association,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APEA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 01/01/2023 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.

## **Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés en annexe des comptes annuels :

Faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant

A/ Création du dispositif institutionnel psycho-éducatif dénommé "HYDRAE" : ouverture à compter de Janvier 2024 pour 12 places de situations complexes. Dotation exceptionnelle notifiée par le C.D. 34 pour 80 000 Euros au titre de l'exercice 2023 afin de permettre le déploiement du projet.

- Acquisition de 2 maisons en 2023 : Plaisan + Popian,
- Souscription et déblocage de 2 emprunts sur 20 ans au taux de 4,5%,

B/ Arrêté du C.D. 34 en date du 31 Août 2023 portant sur la création de 14 places en "fratries" par extension de la M.E.C.S. BALDY. En préparation de l'ouverture de 14 places fratries au 01/01/2024, notification le 21 Décembre 2023 d'une dotation exceptionnelle pour un montant de 50 000 Euros au titre de 2023, afin de mettre en place le déploiement du projet d'accueil de fratries.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Règles et principes comptables :

L'annexe expose dans son introduction les règles et méthodes comptables appliquées ainsi que les spécificités liées au secteur sanitaire et social et l'absence de changement de méthode.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables, nous avons vérifié le caractère adéquat des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

- Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association décrites dans l'annexe, sur la base des informations disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## **Vérification et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion contenu dans le rapport financier, le rapport moral et le rapport d'activité du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance**

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 26 avril 2024.

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

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

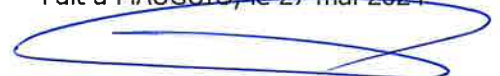
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à MAUGUITO, le 27 mai 2024



Le Commissaire aux comptes  
**GMCO AUDIT**, représenté par  
**Christelle MILAN PERICON**

# BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b><u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	59 552	50 950	8 601	13 832
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	1 673 665	653 653	1 020 012	865 214
Installations techniques, matériel et outillage	244 983	210 944	34 039	29 515
Autres immobilisations corporelles	985 118	721 831	263 287	177 035
Immobilisations corporelles en cours	1 007 566		1 007 566	4 000
Avances et acomptes	45 000		45 000	
<b>BIENS RECUS PAR LEGS / DONATIONS POUR CESSION</b>				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières	50 372		50 372	27 492
<b><u>TOTAL I</u></b>	<b><u>4 066 256</u></b>	<b><u>1 637 378</u></b>	<b><u>2 428 877</u></b>	<b><u>1 117 088</u></b>
<b><u>ACTIF CIRCULANT</u></b>				
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (B & S)				
Marchandises				
<b>CREANCES</b>				
Usagers et comptes rattachés	381 493		381 493	31 098
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	60 210		60 210	70 840
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	481 547	261	481 286	495 596
Disponibilités	3 526 369		3 526 369	4 413 609
Charges constatées d'avance	59 509		59 509	65 635
<b><u>TOTAL II</u></b>	<b><u>4 509 128</u></b>	<b><u>261</u></b>	<b><u>4 508 867</u></b>	<b><u>5 076 777</u></b>
<b><u>COMPTES DE REGULARISATION</u></b>				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion - Actif				
<b><u>TOTAL III</u></b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>8 575 384</b>	<b>1 637 639</b>	<b>6 937 744</b>	<b>6 193 865</b>

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

**Société de Commissaires aux Comptes**

**Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes**

## BILAN PASSIF

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	259 159	259 159
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves activités SMS gestion contrôlée	1 996 070	1 856 384
Autres réserves		
Report à nouveau des activités sociales médico sociales	94 109	404 505
Report à nouveau propre	108 776	95 693
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>11 569</b>	<b>-157 627</b>
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>2 469 682</b>	<b>2 458 114</b>
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées	668 139	633 105
<b>TOTAL I</b>	<b>3 137 821</b>	<b>3 091 219</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	362 169	369 666
<b>TOTAL II</b>	<b>362 169</b>	<b>369 666</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	42 267	90 191
Provisions pour charges	132 839	159 434
<b>TOTAL III</b>	<b>175 106</b>	<b>249 625</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 569 711	610 160
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	187 649	189 291
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 361 411	1 365 445
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 034	18 829
Autres dettes	141 843	299 022
Produits constatés d'avance		609
<b>TOTAL IV</b>	<b>3 262 648</b>	<b>2 483 355</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Ecart de conversion - Passif		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>6 937 744</b>	<b>6 193 865</b>

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

# COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Simple : Variation en valeur
Cotisations	200	120	80
Ventes de Biens et services		617	-617
Production stockée			
Production immobilisée			
Concours publics et subventions	10 000 426	9 427 021	573 405
Ressources liées à la générosité du public		932	-932
Contributions financières			
Reprises amortissements, dépréciations et provisions	68 383	63 412	4 971
Transfert de charges	1 644	7 710	-6 066
Utilisation des fonds dédiés	7 497	6 571	926
Autres produits	58 160	41 937	16 223
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>10 136 311</b>	<b>9 548 320</b>	<b>587 990</b>
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats et charges externes	1 802 328	1 569 793	232 536
Aides financières			
Impôts et taxes	645 586	577 789	67 797
Salaires et Traitements	5 309 125	5 013 185	295 940
Charges sociales	2 124 097	2 124 809	-712
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	208 838	205 283	3 555
Dotations aux provisions	84 056	66 220	17 836
Report en fonds dédiés		19 300	-19 300
Autres charges	13 369	10 846	2 523
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>10 187 400</b>	<b>9 587 225</b>	<b>600 175</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-51 089</b>	<b>-38 905</b>	<b>-12 185</b>
Produits financiers	20 596	7 041	13 555
Charges financières	6 718	14 594	-7 876
<b>Résultat financier</b>	<b>13 878</b>	<b>-7 553</b>	<b>21 431</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-37 211</b>	<b>-46 458</b>	<b>9 246</b>
Produits exceptionnels	111 129	8 578	102 551
Charges exceptionnelles	60 031	119 032	-59 001
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>51 098</b>	<b>-110 454</b>	<b>161 552</b>
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés	2 318	715	1 603
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>11 569</b>	<b>-157 627</b>	<b>169 195</b>
Contributions volontaires en nature			
Charges des contributions volontaires en nature			

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Analyse des résultats
- Résultats administratifs
- Analyse des reports à nouveau
- Tableau des immobilisations
- Tableau des amortissements
- Tableau des fonds propres
- Tableau des réserves et provisions
- Valeurs mobilières de placement
- Suivi des fonds dédiés
- Etat des créances et dettes
- Produits à recevoir
- Charges à payer
- Charges et produits constatés d'avance
- Charges et produits exceptionnels
- Engagements financiers
- Dettes garanties par des sûretés réelles
- Honoraires de commissariat aux comptes

### **GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€  
447 Rue du Rajol  
34130 MAUGUIO  
lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**  
*Société de Commissaires aux Comptes*  
*Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

L'A.P.E.A. 34 a été constituée en 1938, intervient dans le département de l'HERAULT et a pour objet :

- De mener des actions dans le champ de la protection de l'enfance. Elle assure en particulier les missions d'intérêt général suivantes en liaison avec les autorités administratives et judiciaires compétentes en matière d'action sociale :

- Evaluation et prévention des risques sociaux, investigation, médiation, réparation.
- Protection administrative ou judiciaire des enfants et des jeunes et de leurs familles.
- Animation et gestion directe d'établissements.

L'association inscrit son action au sein de la protection de l'enfance, en liaison avec le conseil départemental qui en est le « chef de file » et coordonnateur public, et avec les autorités judiciaires et administrations compétentes en matière d'action éducative et sociale et sous leur contrôle. Mais aussi avec d'autres partenaires sur ses terrains d'intervention (crèches, écoles, associations sportives, d'éducation populaire, culturelles...). La fonction éducative, en permettant à l'enfant de vivre des expériences variées avec des personnes et institutions différentes (\*), élargit son champ de vie et ainsi le champ des ressources éducatives de sa famille, c'est indispensable.

L'APEA 34 a vocation à intervenir sur l'ensemble du champ institutionnel de la protection de l'enfance en réponse aux demandes des autorités publiques concernées. Elle a aussi vocation à expérimenter et à proposer de nouvelles réponses susceptibles d'adapter et d'améliorer la réalisation de ses objectifs éducatifs. En ce sens, l'association peut accomplir toute action novatrice en faveur de l'enfance, de l'adolescence, de soutien à la parentalité dans le cadre institutionnel de la protection de l'enfance, ou en dehors en relation avec d'autres cadres institutionnels.

Elle étudie et contribue à l'étude des problèmes de protection de l'enfance – de l'enfant - sur les divers aspects techniques, administratifs, politiques, philosophiques et éthiques. En cela, elle renforce ses propres compétences et légitimité.

Elle s'engage, seule et/ou avec des partenaires associatifs, à favoriser le débat le plus large et la confrontation des points de vue autour des problématiques de protection de l'enfant.

Elle s'implique avec des représentants de la société civile et d'associations œuvrant pour le pouvoir d'agir des usagers et le développement de la citoyenneté.

L'APEA 34 s'adresse à des enfants repérés et signalés comme rencontrant des difficultés éducatives, sociales et familiales pour lesquels elle est appelée à intervenir, par décision administrative contractuelle ou judiciaire. Elle mobilise l'ensemble des moyens qui pourront contribuer à la satisfaction de leurs besoins fondamentaux et vise à ce qu'ils s'insèrent socialement et culturellement de la meilleure manière possible.

Il s'agit d'enfants et d'adolescents, de la naissance à la majorité et – dans certaines conditions - au-delà de la majorité, qui sont considérés en risque de danger ou en danger quant à leur intégrité physique, psychique et morale et quant à leur sécurité.

L'association s'adresse également, d'une façon plus générale, aux familles des enfants et des jeunes concernés; quels que soient les modes de l'action éducative menée, les familles sont nécessairement partie prenante dans toute la mesure du possible.

L'association considère que la prise en compte de l'environnement dans les processus éducatifs - comme lieu des contraintes et des ressources où évoluent enfants et familles – est essentielle.

Pour assurer ses missions, l'association dispose de deux établissements :

- Services de milieu ouvert (5 budgets, 5 services, 3 financeurs)
- Maison d'enfants de Baldy : (2 budgets, 4 services, 1 financeur et un contrat simple avec l'Etat)

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

[lattes@gmco.fr](mailto:lattes@gmco.fr)

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 2/ Faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant

A/ Création du dispositif institutionnel psycho-éducatif dénommé "HYDRAE" : ouverture à compter de Janvier 2024 pour 12 places de situations complexes. Dotation exceptionnelle notifiée par le C.D. 34 pour 80 000 Euros au titre de l'exercice 2023 afin de permettre le déploiement du projet.

- Acquisition de 2 maisons en 2023 : Plaissan + Popian,
- Souscription et déblocage de 2 emprunts sur 20 ans au taux de 4,5%,

B/ Arrêté du C.D. 34 en date du 31 Août 2023 portant sur la création de 14 places en "fratries" par extension de la M.E.C.S. BALDY. En préparation de l'ouverture de 14 places fratries au 01/01/2024, notification le 21 Décembre 2023 d'une dotation exceptionnelle pour un montant de 50 000 Euros au titre de 2023, afin de mettre en place le déploiement du projet d'accueil de fratries

2/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre à l'exception des modifications commentées au 8/
- Indépendance des exercices

3/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

#### Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Licences et logiciels	<b>GMCO AUDIT</b>	1 à 5 ans
- Constructions	SARL au capital de 1.000€	9 à 20 ans
- Agencements et aménagements des constructions	447 Rue du Rajol	4 à 20 ans
- Matériel et outillage	34130 MAUGUIO	4 à 20 ans
- Matériel de transport	lattes@gmco.fr	2 à 6 ans
- Matériel de bureau et informatique	<b>RCS MONTPELLIER 489 898 544</b>	1 à 20 ans
- Mobilier	Société de Commissaires aux Comptes	5 à 10 ans
	Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes	

#### 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.

#### Créances

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

#### Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Subventions d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

### Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

4/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

5/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- du règlement n° 2019-04 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 8 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.
- de l'arrêté du 14 Décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

### **Gestion contrôlée : Présentation**

6/ Résultats de la gestion contrôlée

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion contrôlée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

### Engagements en matière de retraite

7/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon une méthode interne : Provision 1/3 du coût total, à partir de 3 ans avant la date de départ pour les activités d'Agde et 2 ans avant la date de départ pour les activités de Montpellier.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont comptabilisés dans les comptes de l'entité.

8/ Harmonisation des méthodes comptables au niveau associatif :

- Réduction générale sur les rémunérations : Reclassement au crédit des comptes 645 au lieu du compte 740 à compter de 2023 pour les établissements Baldy. Modification initiée dès le Budget Prévisionnel 2023 : Prise en compte par le C.D. 34 confirmée dans le cadre de la procédure budgétaire 2023.

### **GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**  
**Société de Commissaires aux Comptes**  
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

## ANALYSE DES RESULTATS

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
<b><u>GESTION PROPRE ASSOCIATIVE</u></b>	598,44			
<b><u>S.M.O.</u></b>				
A.E.M.O.			52 901,18	
I.E.D.				4 783,67
S.I.E.			30 942,79	
REPARATION PENALE				30 833,68
D.P.F.			12 366,09	
<b><u>M.E.C.S. BALDY</u></b>				
M.E.C.S.				22 543,26
E.M.L.				5 044,93
<b><u>S.E.J. BALDY</u></b>				22 034,43
<b>TOTAUX</b>	<b>598,44</b>		<b>96 210,06</b>	<b>85 239,97</b>

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544***Société de Commissaires aux Comptes**Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*

# RESULTATS ADMINISTRATIFS

GESTION CONTRÔLÉE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE ANTERIEUR	CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE	RESULTAT ADMINISTRATIF
<b><u>S.M.O.</u></b>				
A.E.M.O.	52 901,18	182 038,83	59,00	234 999,01
I.E.D.	-4 783,67	36 912,78	8 183,00	40 312,11
S.I.E.	30 942,79	38 090,00	-5 672,00	63 360,79
REPARATION PENALE	-30 833,68	-804,50	1 020,00	-30 618,18
D.P.F.	12 366,09	20 000,00	1 925,00	34 291,09
<b><u>M.E.C.S. BALDY</u></b>				
M.E.C.S.	-22 543,26	66 330,20	-43 713,00	73,94
E.M.L.	-5 044,93	1 633,50	2 172,00	-1 239,43
<b><u>S.E.J. BALDY</u></b>				
	-22 034,43	27 570,46	-189,00	5 347,03
<b>TOTAUX</b>	<b>10 970,09</b>	<b>371 771,27</b>	<b>-36 215,00</b>	<b>346 526,36</b>

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

## ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES
<b><u>GESTION PROPRE ASSOCIATIVE</u></b>				
EXCEDENT 2017	9 755,87			
EXCEDENT 2018	2 791,21			
EXCEDENT 2019	12 782,14			
EXCEDENT 2020	1 674,55			
EXCEDENT 2021	556,26			
DEFICIT 2022		2 329,56		
A.N.C. 2018-06 FONDS ASSOC.	196 241,49			
A.N.C. 2018-06 SUBV. INVEST.	7 299,90			
<b><u>SMO</u></b>				
<b>A.E.M.O.</b>				
DEPENSES REFUSEES PAR L'AT		40 534,01		
EXCEDENT 2022 EN ATTENTE			214 758,07	
REJETS DE CHARGES				12 587,94
REPRISE EXCEDENT 2021			182 038,83	
<b>I.E.D.</b>				
DEPENSES REFUSEES PAR L'AT		17 791,64		
EXCEDENT 2022 EN ATTENTE			71 517,18	
REJETS DE CHARGES				2 297,98
REPRISE EXCEDENT 2021			36 912,78	
<b>S.I.E.</b>				
DEPENSES REFUSEES PAR L'AT		44 518,11		
EXCEDENT 2022 EN ATTENTE			44 122,10	
EXCEDENT MESURES D'EXPLOITATION			21 549,57	
REPRISE EXCEDENT 2021			20 000,00	
REPRISE EXCEDENT MES EXPLOITATION			18 090,00	
<b>REPARATION PENALE</b>				
DEPENSES REFUSEES PAR L'AT		356,04		
REPRISE DEFICIT 2021				804,50
R.A.N. DEFICIT 2022				53 675,15
<b>D.P.F.</b>				
DEPENSES REFUSEES PAR L'AT		15 663,67		
EXCEDENT 2022 EN ATTENTE			44 772,66	
REPRISE EXCEDENT 2021			20 000,00	
<b><u>M.E.C.S.</u></b>				
<b>M.E.C.S. BALDY</b>				
DEPENSES REFUSEES PAR L'AT		734,40		
EXCEDENT 2022 EN ATTENTE			68 628,02	
REJETS DE CHARGES				25 769,00
AUTRES P.C.D. M.E.C.S.				66 749,00
REPRISE EXCEDENT 2021			66 330,20	
<b>E.M.L. BALDY</b>				
DEFICIT 2022 EN ATTENTE				5 206,46
REPRISE EXCEDENT 2021			1 633,50	
<b><u>S.E.J. BALDY</u></b>				
DEPENSES REFUSEES PAR L'AT		397,98		
DEFICIT 2022 EN ATTENTE				52 128,44
AUTRES P.C.D. S.E.J.				4 170,00
REPRISE EXCEDENT 2021			27 570,46	
<b>P.C.D. CONGES A PAYER</b>				520 426,00
<b>TOTAUX</b>	<b>231 101,42</b>	<b>122 325,41</b>	<b>837 923,37</b>	<b>743 814,47</b>

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

tattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544****Société de Commissaires aux Comptes****Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes**

# TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	59 551,58				59 551,58
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>	<b>59 551,58</b>				<b>59 551,58</b>
Terrains					
Constructions sur sol propre	461 667,10				461 667,10
Constructions sur sol d'autrui	263 980,29				263 980,29
Installations générales, agencements des constructions	301 389,16				301 389,16
Install. techniques, Matériel et outillage	245 363,25	17 279,21	17 659,66		244 982,80
Install. générales, agencements divers	402 660,00	249 779,30	9 811,01	4 000,00	646 628,29
Matériel de transport	343 265,75	93 402,26	81 811,54		354 856,47
Matériel de bureau et informatique	396 356,43	77 399,84	42 369,80		431 386,47
Mobilier	194 202,96	8 025,15	4 031,64		198 196,47
Autres immobilisations corporelles	679,00				679,00
Immobilisations corporelles en cours	4 000,00	1 007 566,26		-4 000,00	1 007 566,26
Avances et acomptes		45 000,00			45 000,00
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>2 613 563,94</b>	<b>1 498 452,02</b>	<b>155 683,65</b>		<b>3 956 332,31</b>
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières	27 491,63	22 880,00			50 371,63
<b>TOTAL IMMOB. FINANCIERES</b>	<b>27 491,63</b>	<b>22 880,00</b>			<b>50 371,63</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 700 607,15</b>	<b>1 521 332,02</b>	<b>155 683,65</b>		<b>4 066 255,52</b>

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

# TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	45 719,56	5 230,67			50 950,23
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>	<b>45 719,56</b>	<b>5 230,67</b>			<b>50 950,23</b>
Aménagement terrains					
Constructions sur sol propre	105 888,47	23 083,35			128 971,82
Constructions sur sol d'autrui	95 777,78	29 080,07			124 857,85
Installations générales, agencements des constructions	69 297,38	15 304,25			84 601,63
Install. techniques, Matériel et outillage	215 848,41	12 602,45	17 507,01		210 943,85
Install. générales, agencements divers	293 518,68	31 514,18	9 811,01		315 221,85
Matériel de transport	270 853,48	42 040,88	81 811,54		231 082,82
Matériel de bureau et informatique	322 074,70	42 811,74	41 818,09		323 068,35
Mobilier	163 909,32	7 123,24	4 031,64		167 000,92
Autres immobilisations corporelles	631,37	47,63			679,00
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>1 537 799,59</b>	<b>203 607,79</b>	<b>154 979,29</b>		<b>1 586 428,09</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>1 583 519,15</b>	<b>208 838,46</b>	<b>154 979,29</b>		<b>1 637 378,32</b>

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes



# TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	259 158,79				259 158,79
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves gestion propre					
Réserves gestion contrôlée	1 856 383,56		139 686,33		1 996 069,89
Report à nouveau gestion propre	95 693,27	-2 329,56	15 412,30		108 776,01
Report à nouveau gestion contrôlée	404 504,83	-155 297,30		155 098,63	94 108,90
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>					
Gestion propre	-2 329,56	2 329,56	598,44		598,44
Gestion contrôlée	-155 297,30	155 297,30	96 210,06	85 239,97	10 970,09
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>2 458 113,59</b>		<b>251 907,13</b>	<b>240 338,60</b>	<b>2 469 682,12</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	633 105,32		35 186,31	152,65	668 138,98
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>3 091 218,91</b>		<b>287 093,44</b>	<b>240 491,25</b>	<b>3 137 821,10</b>

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

# TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin d'exercice
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves gestion contrôlée :				
- Investissement	484 846,89	100 000,00		584 846,89
- Trésorerie	358 042,10			358 042,10
- Compensation des déficits	1 013 494,57	39 686,33		1 053 180,90
- Compensation des amortissements				
Autres réserves				
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>1 856 383,56</b>	<b>139 686,33</b>		<b>1 996 069,89</b>
Couverture du B.F.R.	290 455,20			290 455,20
Renouvellement des immobilisations				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	342 650,12	35 186,31	152,65	377 683,78
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>633 105,32</b>	<b>35 186,31</b>	<b>152,65</b>	<b>668 138,98</b>
Provisions pour litiges	90 191,00		90 191,00	
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunérations des personnes handicapées ( E.S.A.T. )				
Provisions pour départ retraite	159 433,53	41 788,57	68 383,36	132 838,74
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques et charges		42 267,00		42 267,00
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>249 624,53</b>	<b>84 055,57</b>	<b>158 574,36</b>	<b>175 105,74</b>
Dépréciation :				
- Immobilisations incorporelles				
- Immobilisations corporelles				
- Immobilisations financières				
- Stocks et en-cours				
- Comptes clients et usagers				
- Valeurs mobilières de placement	7 763,07		7 501,96	261,11
<b>TOTAL DEPRECIATION</b>	<b>7 763,07</b>		<b>7 501,96</b>	<b>261,11</b>
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>890 492,92</b>	<b>119 241,88</b>	<b>166 228,97</b>	<b>843 505,83</b>

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

## VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT AU BILAN				
NATURE DES TITRES	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin exercice
C.C. PARTS SOCIALES	301 934,75	3 004,25		304 939,00
C.C. UNIFED EP. HORIZONS FCP	200 706,14		24 816,35	175 889,79
C.C. EP. ETHIQUE MON. C. SI.3DEC	718,03			718,03
<b>TOTAL DES VALEURS MOBILIERES</b>	<b>503 358,92</b>	<b>3 004,25</b>	<b>24 816,35</b>	<b>481 546,82</b>

PLUS ET MOINS VALUES LATENTES				
NATURE DES TITRES	Valeur brute fin exercice	Valeur revente fin exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
C.C. PARTS SOCIALES	304 939,00	304 939,00		
C.C. UNIFED EP. HORIZONS FCP	175 889,79	177 949,45	2 320,77	261,11
C.C. EP. ETHIQUE MON. C. SI.3DEC	718,03	733,25	15,22	
<b>PLUS ET MOINS VALUES LATENTES</b>	<b>481 546,82</b>	<b>483 621,70</b>	<b>2 335,99</b>	<b>261,11</b>

PLUS ET MOINS VALUES DE L'EXERCICE				
NATURE DES TITRES	Plus-values de l'exercice	Moins-values de l'exercice	Dotation aux provisions	Reprise de provisions
C.C. PARTS SOCIALES				
C.C. UNIFED EP. HORIZONS FCP		414,20		7 501,96
C.C. EP. ETHIQUE MON. C. SI.3DEC				
<b>TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS DE L'EXERCICE</b>		<b>414,20</b>		<b>7 501,96</b>

**GMCO AUDIT**  
SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol  
34130 MAUGUIO  
lattes@gmco.fr

# SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES	Montant initial	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice	
					Montant global	Non utilisé (1)
			A	B	C	D=A+B-C
<b><u>Contributions financières autorités de tarification</u></b>						
<b><u>A.E.M.O.</u></b>						
Projet de service (2016)	16 000,00	16 000,00			<b>16 000,00</b>	16 000,00
Formation équipes (2017)	40 000,00	3 881,96			<b>3 881,96</b>	3 881,96
Formation équipes (2018)	67 526,00	13 138,06			<b>13 138,06</b>	13 138,06
<b><u>I.E.D.</u></b>						
Formation équipes (2017)	11 000,00	2 549,94			<b>2 549,94</b>	2 549,94
Formation équipes (2018)	10 872,00	8 142,00			<b>8 142,00</b>	8 142,00
<b><u>S.I.E.</u></b>						
Formation équipes (2017)	11 000,00	1 394,40			<b>1 394,40</b>	1 394,40
Formation équipes (2018)	11 751,00	8 227,62			<b>8 227,62</b>	8 227,62
<b><u>S.I.E.</u></b>						
Formation équipes (2017)	1 800,00	16,02			<b>16,02</b>	16,02
Formation équipes (2018)	1 784,00	1 784,00			<b>1 784,00</b>	1 784,00
<b><u>D.P.F.</u></b>						
Accompagnement (2017)	4 000,00	4 000,00			<b>4 000,00</b>	4 000,00
Formation équipes (2017)	6 000,00	834,45			<b>834,45</b>	834,45
Formation équipes (2018)	16 371,00	14 098,00			<b>14 098,00</b>	14 098,00
Formation équipes (2019)	18 500,00	5 000,00			<b>5 000,00</b>	5 000,00
<b><u>M.E.C.S. BALDY</u></b>						
Projet d'établissement	13 300,00	13 300,00			<b>13 300,00</b>	13 300,00
Projet AEMO Hébergement	13 300,00	13 300,00			<b>13 300,00</b>	13 300,00
Formation équipes	20 000,00	20 000,00			<b>20 000,00</b>	20 000,00
Evaluation équipe	10 000,00	10 000,00			<b>10 000,00</b>	10 000,00
Evaluation externe	6 080,00	6 080,00			<b>6 080,00</b>	6 080,00
Formation Surv. Nuit et Mait. Mai	43 615,00	43 615,00			<b>43 615,00</b>	43 615,00
Formation la violence	12 528,00	12 528,00			<b>12 528,00</b>	12 528,00
Formation systémie	18 750,00	14 150,00			<b>14 150,00</b>	14 150,00
Formation systémie remplacement	19 071,00	19 071,00			<b>19 071,00</b>	19 071,00
<b><i>Financement des immobilisations</i></b>	149 572,00	120 807,71		7 496,88	<b>113 310,83</b>	
<b><u>S.E.J. BALDY</u></b>						
Projet de service		1 278,00			<b>1 278,00</b>	1 278,00
Evaluation interne	20 170,00	1 920,00			<b>1 920,00</b>	1 920,00
Evaluation externe		6 250,00			<b>6 250,00</b>	6 250,00
Formation systémie						
<b><i>Financement des immobilisations</i></b>	8 300,00	8 300,00			<b>8 300,00</b>	
<b>Sous-total :</b>	<b>551 290,00</b>	<b>369 666,16</b>		<b>7 496,88</b>	<b>362 169,28</b>	<b>240 558,45</b>
<b>Total</b>	<b>551 290,00</b>	<b>369 666,16</b>		<b>7 496,88</b>	<b>362 169,28</b>	<b>240 558,45</b>

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

# ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières		50 371,63	38 371,63		12 000,00
Débiteurs et comptes rattachés		381 492,66	381 492,66		
Autres créances		60 210,33	60 210,33		
Charges constatées d'avance		59 509,06	57 100,94	2 408,12	
<b>TOTAL CREANCES</b>		<b>551 583,68</b>	<b>537 175,56</b>	<b>2 408,12</b>	<b>12 000,00</b>
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes élab. de crédit (2)		1 569 710,89	90 387,16	359 834,40	1 119 489,33
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés		187 649,00	187 649,00		
Dettes fiscales et sociales		1 361 411,45	1 361 411,45		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés		2 033,70	2 033,70		
Autres dettes		141 842,95	141 842,95		
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DETTES</b>		<b>3 262 647,99</b>	<b>1 783 324,26</b>	<b>359 834,40</b>	<b>1 119 489,33</b>
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice		999 556,32 39 980,76		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine Dont à plus de 2 ans à l'origine		1 569 710,89		

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

latte@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

*Société de Commissaires aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*

## PRODUITS A RECEVOIR

### MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations	
2. Autres immobilisations	
3. Créances usagers et comptes rattachés	7 707,48
4. Autres créances	1 527,00
5. Valeurs mobilières de placement	
6. Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>9 234,48</b>

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

*Société de Commissaires aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*

## CHARGES A PAYER

### MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	428,56
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 906,20
6. Dettes fiscales et sociales	884 364,01
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8. Autres dettes	38 932,90
<b>TOTAL</b>	<b>970 631,67</b>

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

*Société de Commissaires aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	59 509,06
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>59 509,06</b>
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
<b>TOTAL</b>	

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

*Société de Commissaires aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*



## CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	24 140,64
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	704,36
Dotations aux amortissements et provisions	35 186,31
<b>TOTAL</b>	<b>60 031,31</b>
NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	607,88
Produits exceptionnels sur opérations en capital	20 177,60
Reprises sur provisions et transferts de charges	90 343,65
<b>TOTAL</b>	<b>111 129,13</b>
<div style="text-align: center;"> <b>GMCO AUDIT</b>  SARL au capital de 1.000€  447 Rue du Rajol  34130 MAUGUIO  lattes@gmco.fr  <b>RCS MONTPELLIER 489 898 544</b>  <i>Société de Commissaires aux Comptes</i>  <i>Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes</i> </div>	
<b><u>ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u></b>	
<b><u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u></b>	
HONORAIRES SYNDEX EXPERTISE	10 334,59
REGULARISATION ORGANISMES PAYEURS	6 881,55
SOLDE ECART I.J. PREVOYANCE	5 213,22
REGULARISATION FACTURE FOURNISSEURS 2019	1 711,28
VALEUR NETTE COMPTABLE ELEMENTS ACTIFS CEDES	704,36
DOTATION PROV. REGL. S/ P.V. FINANCIERES	15 560,42
DOTATION PROV. REGL. S/P.V. EL. ACTIF IMMOB.	19 625,89
<b><u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u></b>	
PRODUITS DES CESSIONS DES ELEMENTS D'ACTIF	20 177,60
REPRISE PROVISIONS POUR LITIGES PRUD'HOMAU	90 191,00
REGULARISATION ORGANISMES PAYEURS	607,88

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES	
<ul style="list-style-type: none"> <li>. Effets escomptés non échus</li> <li>. Avals et cautions donnés</li> <li>. Autres engagements donnés <ul style="list-style-type: none"> <li>- Affectation hypothécaire</li> <li>- Nantissement matériel</li> <li>- Redevances de crédit-bail</li> <li>- Engagements en matière de retraite</li> </ul> </li> </ul>	958 665,00  Comptabilisés
<b>TOTAL</b>	<b>958 665,00</b>

NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS	
<ul style="list-style-type: none"> <li>. Plafonds de découverts autorisés</li> <li>. Avals et cautions reçus</li> <li>. Autres engagements reçus <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biens reçus en crédit-bail</li> </ul> </li> </ul>	
<b>TOTAL</b>	

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

*Société de Commissaires aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*

## DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

POSTES CONCERNES	MONTANT GARANTI
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	949 422,32
. Emprunts et dettes financières divers	
. Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>949 422,32</b>

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

*Société de Commissaires aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*

## HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

	CONTRÔLE LEGAL DES COMPTES	S.A.A.C.	TOTAL
.Honoraires T.T.C. au 31/12/2023	15 137,01		15 137,01
<b>TOTAL</b>	<b>15 137,01</b>		<b>15 137,01</b>

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

**RCS MONTPELLIER 489 898 544**

*Société de Commissaires aux Comptes*

*Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes*

# **Association Protection Enfance Adolescence (A.P.E.A.)**

*Association Loi 1901*

45 Rue Maurice BEJART  
34080 MONTPELLIER

## **Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les Conventions réglementées (article L. 612-5) (article L.313-25)**

**EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2023**

Aux membres de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de Commerce et de l'article L.313-25 du Code de l'action sociale et des familles, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

## **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

Nous vous informons qu'au titre des conventions réglementées de l'année en cours, l'association nous a communiqué les éléments suivants sur la rémunération des Directrices.

### **1 – Rémunération du directeur :**

En sa qualité de Directeur, Monsieur Norbert GIULIANI a perçu une rémunération au titre de l'exécution de son contrat de travail. Le montant brut perçu au titre de l'année 2023 s'élève à la somme de 67 779 euros.

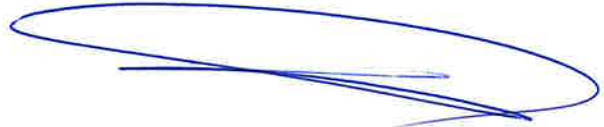
### **2 - Rémunération de la Directrice adjointe de l'établissement de Montpellier :**

En sa qualité de Directrice adjointe, Madame Emmanuelle PENIGAUD a perçu une rémunération au titre de l'exécution de son contrat de travail. Le montant brut perçu au titre de l'exercice 2023 s'élève à la somme de 38 637 euros.

Fait à MAUGUIO, le 27 mai 2024

**Pour la SARL GMCO AUDIT  
Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier**

**Christelle MILAN-PERICON**



**Commissaire aux comptes**