



CABINET DEPAULE LAUTIER & ASSOCIES

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE D'AIX EN PROVENCE

ASSOCIATION D'AMIS ET DE PARENTS DE PERSONNES HANDICAPEES MENTALES "A.P.E.I. DE CARPENTRAS"

**Association déclarée à la Sous-Préfecture
de CARPENTRAS le 13/7/1976 - n° 5781 -4100**

**Siège Social : 1428, Chemin du ROCAN
84200 CARPENTRAS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

« A.P.E.I. DE CARPENTRAS »

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

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 "ASSOCIATION D'AMIS ET DE PARENTS DE PERSONNES HANDICAPEES MENTALES" « A.P.E.I DE CARPENTRAS » 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 Note Annexe « 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 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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 que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et ont donc

CABINET DEPAULE LAUTIER & ASSOCIES

LA RUSTIQUE BAT B, 59 AVENUE DU 24 AVRIL 1915 13012 MARSEILLE – TEL. : 04.91.64.96.96 –

E-Mail : depaule.lautier@dl-experts.fr

SOCIETE A RESPONSABILITE LIMITEE AU CAPITAL DE 100 000 EUROS
RCS MARSEILLE B 383 494 457 SIRET 38349445700039

21

« A.P.E.I. DE CARPENTRAS »

contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents présentés aux membres de l'association.

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 de votre Conseil d'Administration et dans les autres documents présentés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

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

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



« A.P.E.I. DE CARPENTRAS »

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.

Marseille, le 14 juin 2023



Note Annexe « Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux Comptes »

CABINET DE PAULE LAUTIER & ASSOCIES

L.A RUSTIQUE BAT B, 59 AVENUE DU 24 AVRIL 1915 13012 MARSEILLE – TEL. : 04.91.64.96.96 –

E.Mail : depaule.lautier@dl-experts.fr

SOCIETE A RESPONSABILITE LIMITEE AU CAPITAL DE 100 000 EUROS

RCS MARSEILLE B 383 494 457 SIRET 38349445700039

« A.P.E.I. DE CARPENTRAS »

Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux Comptes

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.*

RL

ETATS DE SYNTHESE ASSOCIATION

COMPTES ANNUELS

ASSO – Bilan actif
ASSO – Bilan passif
ASSO – Compte de résultat
ASSO – Détail du bilan actif
ASSO – Détail du bilan passif
ASSO – Détail du compte de résultat
Organigramme
Tableau d'affectation des résultats par structure
Eléments caractéristiques
Faits caractéristiques
Evènements significatifs postérieurs à la clôture
Règles et méthodes comptables
Immobilisations
Amortissements
Tableau de suivi des fonds associatifs
Provisions inscrites au bilan
Etat des échéances, créances et dettes
Tableau de suivi des fonds dédiés
Détail des produits à recevoir
Détail des charges à payer
Détail des charges et produits constatés d'avance
Subventions d'équipement
Rémunérations versées aux 3 plus hauts cadres dirigeants et au président
Effectif moyen
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices
Mention des honoraires du commissaire aux comptes
Engagements financiers
Détail des produits et charges exceptionnels
Transferts de charges
Ventilation du chiffre d'affaires net par activité

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	8 856	8 856		
	Frais de recherche et de développement	64 532	64 532		
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	50 275	42 084	8 191	12 520
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	880 386	240 952	639 434	589 632
	Constructions	7 899 659	4 635 563	3 264 096	3 451 548
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	4 496 576	3 918 171	578 405	701 333
	Autres immobilisations corporelles	1 762 828	1 172 047	590 782	608 166
	Immobilisations corporelles en cours	91 500		91 500	333 450
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES	254 600	49 180	205 420	
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	34 507		34 507	33 477
	Autres immobilisations financières	23 377	21 380	1 997	1 997
TOTAL (I)		15 567 096	10 152 765	5 414 331	5 732 123
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	501 425		501 425	435 468
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	317 931		317 931	170 249
	Marchandises	10 297		10 297	5 261
	Avances et Acomptes versés sur commandes	13 808		13 808	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 252 570	16 732	2 235 838	1 713 866
	Créances reçues par legs ou donations	168 414		168 414	1 506 987
	Autres créances	196 254		196 254	204 706
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	725 000		725 000	1 125 000
	DISPONIBILITES	5 220 052		5 220 052	4 113 577
	Charges constatées d'avance	14 376		14 376	16 403
TOTAL (II)		9 420 128	16 732	9 403 396	9 291 516
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		24 987 224	10 169 497	14 817 727	15 023 639
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				36 504	35 473
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

FONDS PROPRES		31/12/2022	31/12/2021
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	4 838 868	4 838 868
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	1 840 413	1 624 711
	Autres	811 140	811 140
	Report à nouveau	651 530	613 213
	Excédent ou déficit de l'exercice	(146 673)	254 144
	Total des fonds propres (situation nette)	7 995 279	8 142 077
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	87 681	71 968
	Provisions réglementées	172 801	157 392
	Total des autres fonds propres	260 482	229 360
Total des fonds propres		8 255 761	8 371 437
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	67 977	83 167
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total des fonds reportés et dédiés		67 977	83 167
Provisions	Provisions pour risques	6 024	9 462
	Provisions pour charges	219 747	226 427
	Total des provisions	225 771	235 889
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 343 012	3 601 661
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 295 931	1 088 584
	Dettes des legs ou donations	74 855	74 855
	Dettes fiscales et sociales	756 995	665 383
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 184	
	Autres dettes	775 830	902 253
	Produits constatés d'avance	412	412
	Total des dettes	6 268 218	6 333 147
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		14 817 727	15 023 639
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(146 673,46)	254 144,29
(1) Dont à moins d'un an		6 268 218	6 333 147
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 112	2 356
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	7 877 865	6 064 911
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	355 631	313 836
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	6 255 983	6 232 733
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	544	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	85 685	211 447
	Utilisations des fonds dédiés	15 190	6 895
	Autres produits	7 077	6 426
	Total des produits d'exploitation	14 600 087	12 838 604
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	172 829	58 021
	Variation de stock		19 179
	Achats de matières et autres approvisionnements	5 772 776	4 235 848
	Variation de stock	(218 676)	(108 188)
	Autres achats et charges externes	2 115 946	1 986 771
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	276 855	278 902
	Salaires et traitements	4 343 593	4 079 968
	Charges sociales	1 479 451	1 356 104
	Dotation aux amortissements et dépréciations	578 132	500 467
	Dotation aux provisions	40 335	56 818
	Reports en fonds dédiés		43 995
	Autres charges	12 238	1 446
	Total des charges d'exploitation	14 573 478	12 509 331
	RESULTAT D'EXPLOITATION	26 608	329 274

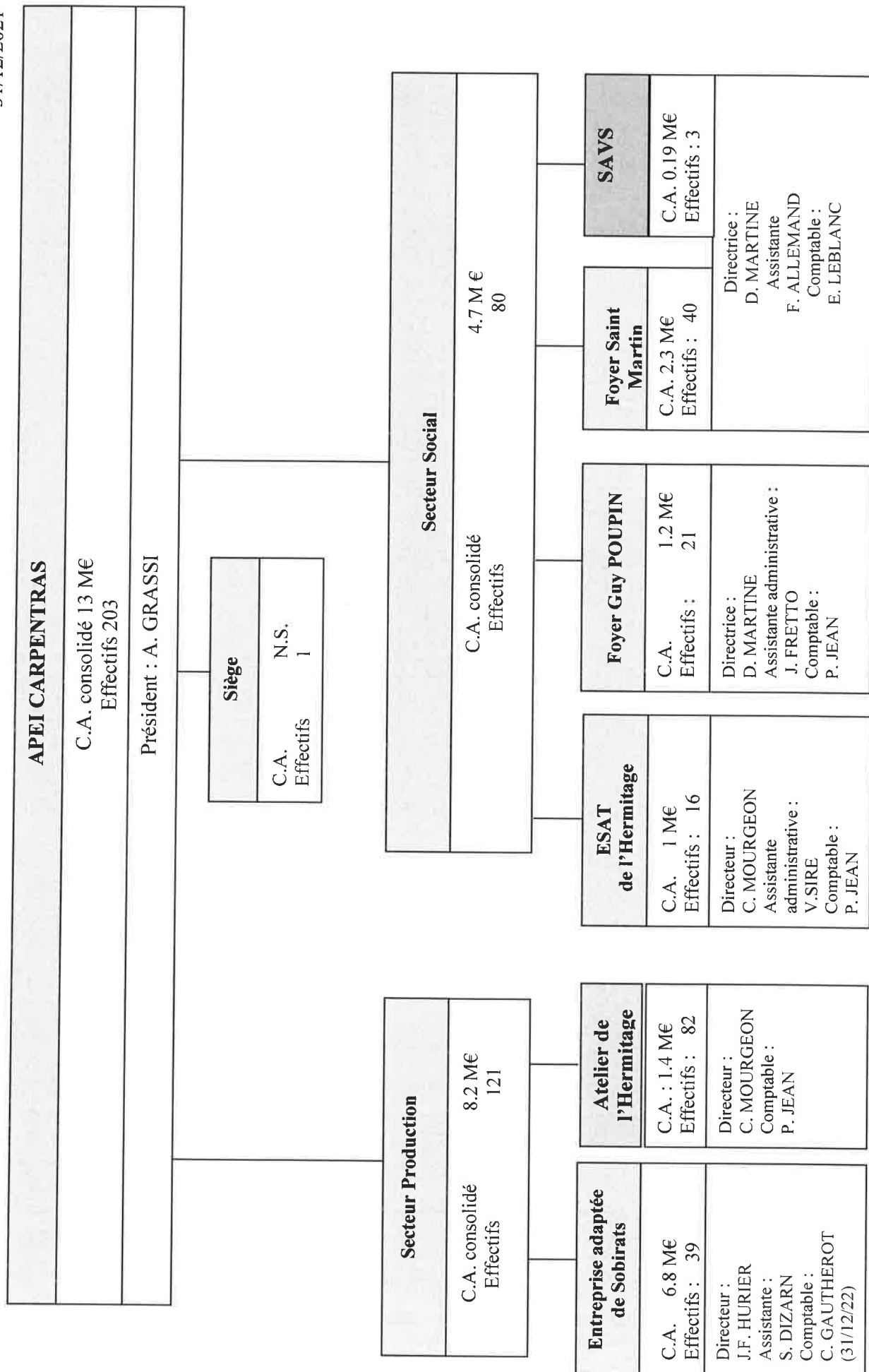
Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

RESULTAT D'EXPLOITATION		26 608	329 274
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	9 303	10 046
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		9 303	10 046
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	100 383	107 343
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		100 383	107 343
RESULTAT FINANCIER		(91 080)	(97 298)
RESULTAT COURANT avant impôts		(64 472)	231 976
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	4 690	
	Sur opérations en capital	29 226	23 129
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	33 916	23 129
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	165	384
	Sur opérations en capital	3 320	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	106 293	
	Total des charges exceptionnelles	109 778	384
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(75 863)	22 745
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		6 339	576
TOTAL DES PRODUITS		14 643 305	12 871 778
TOTAL DES CHARGES		14 789 979	12 617 634
EXCEDENT ou DEFICIT		(146 673)	254 144
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			



TABEAU D'AFFECTATION DES RESULTATS PAR STRUCTURE

Affectation	Siege	Entreprise Adaptée Sobriété	Atelier de Hermitage	Foyer Saint martin	Esat Hermitage	Foyer Hermitage	SAVS	Total
Résultat de l'exercice 2022	- 148 474	168 564	41 072	- 110 732	25 402	- 128 068	5 550	- 146 686
Résultats d'exercices antérieurs en attente								
Année 2018								-
Année 2019								-
Année 2020				95 027	41 305	50 562	6 502	41 305
Année 2021					3 179			155 270
Report d'exercice antérieurs à reprendre								-
Année 2016								-
Année 2017								-
Année 2018					3 982			3 982
Année 2019					7 134		4 817	11 951
Total à affecter	- 148 474	168 564	41 072	- 15 705	81 012	- 77 506	16 868	65 832
Affectation proposée								-
Donis et Legs (Sans droit de reprise)								-
Report à Nouveau	- 148 474	168 564	41 072					61 162
Résultat 2019 sous contrôle de Tiers financeurs								-
Résultat année 2019								-
Reprise excédent 2017								-
Résultat 2020 sous contrôle de Tiers financeurs								-
Résultat année 2020								-
Reprise excédent 2018								-
Résultat 2021 sous contrôle de Tiers financeurs								-
Résultat année 2021				95 027	3 179	50 562		148 768
Reprise excédent 2019					7 134			7 134
Résultat 2022 sous contrôle de Tiers financeurs								-
Résultat année 2022				- 110 732	25 402	- 128 068	5 550	- 207 848
Reprise excédent 2020					15 344		5 856	21 200
Réserve de trésorerie								-
Réserve de Compensation déficits								-
Réserve de Compensation charges d'amortissement					23 016			23 016
Excédent affecté à l'investissement					8 012		6 000	14 012
Dépenses refusées par l'autorité de tarification								-
Reprise sur la réserve de compensation								-
Autres droits acquis dépenses pour congés payés					- 1 075		- 538	- 1 613
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés								-
Réduction des charges d'exploitation								-
Total affectation	- 148 474	168 564	41 072	- 15 705	81 011	- 77 506	16 868	65 831

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **14 817 727 euros**
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **14 643 305 euros**
 - un total charges de **14 789 979 euros**
 - dégage un résultat de **-146 673 euros**

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2022**
- finit le **31/12/2022**
- et a une durée de **12 mois**.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

ELEMENTS CARACTERISTIQUES

L'association A.P.E.I. de Carpentras (Association d'Amis et de Parents de Personnes handicapées Mentales) a pour objet la prise en charge médico-sociale, éducative et matérielle des personnes handicapées, ainsi que, pour celles qui peuvent exercer une activité, leur prise en charge socioprofessionnelle. Elle comprend outre le siège, un secteur production et un secteur social.

1. Le siège

Le siège, structure qui recouvre chacun des établissements, encaisse les cotisations des membres adhérents, gère les trésoreries des établissements et comble leurs insuffisances. Par ailleurs, il lui a été confié l'activité " Art et Handicap ".

2. Le secteur " Production " comprend

- L'Entreprise adaptée de Sobirats,
- L'atelier de l'Etablissement ou Service d'Aide par le Travail de l'Hermitage,

Ces établissements représentent la partie "Production" de l'Association. Plus de cent personnes handicapées y sont employées à la fabrication de palettes et de fonds de cagettes pour l'activité industrielle et para-agricole, à l'activité de paysagiste et au conditionnement.

L'Entreprise adaptée de Sobirats emploie neuf travailleurs valides et trente et un travailleurs handicapés. La capacité de travail de ces derniers est au moins égale à un tiers à la capacité normale de travail. Ils sont autonomes dans leur vie sociale, certains bénéficient de mesures d'accompagnement.

L'atelier de l'Etablissement ou Service d'Aide par le Travail de l'Hermitage regroupe les personnes dont le handicap est plus lourd que pour l'Entreprise adaptée. L'effectif est de soixante-dix sept travailleurs handicapés, auxquels sont confiés des travaux d'assemblage de fonds de cagettes, avec trois travailleurs valides au 31 Décembre 2022.

3. Le secteur " Social " comprend

L'Etablissement ou Service d'Aide par le Travail de l'Hermitage,
Le Foyer d'Hébergement Guy Poupin pour les travailleurs handicapés de l'Hermitage,
Le Foyer de Vie de Saint Martin.
Le Service d'Accompagnement à la Vie Sociale

L'Etablissement ou Service d'Aide par le Travail de l'Hermitage emploie vingt salariés qui ont pour objectif la prise en charge médico-sociale, éducative et matérielle des travailleurs handicapés pendant les heures de travail. Le financement de cette activité est assuré par l'intermédiaire d'une dotation globale, versée par l'Agence Régionale de Santé.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Le Foyer d'Hébergement pour les travailleurs de l'Atelier de l'Hermitage (Foyer Guy Poupin) accueille vingt-neuf résidents des deux sexes, par ailleurs travailleurs handicapés de l'Etablissement ou Service d'Aide par le Travail. Le foyer emploie vingt-trois personnes d'encadrement (éducateurs, personnel de service, personnel médical et personnel administratif). Le financement de cette activité médico-éducative et sociale est assuré, sous forme de prix de journée, par la Direction de la Vie Sociale (D.V.S.) du département.

Le Foyer de Vie de Saint Martin accueille cinquante résidents des deux sexes (50 en internat et 2 en semi-internat). Le Foyer emploie quarante et une personnes d'encadrement (éducateurs, personnel de service, personnel médical et personnel administratif). Cet établissement a pour rôle d'aider les handicapés inaptes à l'exercice d'une activité professionnelle à vivre sur des acquis d'autonomie, grâce aux concours d'aides médico-psychopédagogiques.

Le financement de cette activité médico-éducative et sociale est assuré, sous forme de prix de journée, par la Direction de la Vie Sociale (DV.S.) du département.

Le Service d'Accompagnement à la Vie Sociale s'adresse à des personnes handicapées désirant vivre de manière autonome à leur domicile. Il a pour vocation de contribuer à la réalisation du projet de vie de personnes adultes en situation de handicap par un accompagnement adapté favorisant le maintien ou la restauration de leurs liens familiaux, sociaux, scolaires, universitaires ou professionnels et facilitant leur accès à l'ensemble des services offerts par la collectivité. Ce service emploie trois personnes d'encadrement. Le financement de cette activité médico-éducative et sociale est assuré, sous forme d'une dotation globalisée, par la Direction de la Vie Sociale (DV.S.) du département.

Chacun des établissements est doté d'une structure administrative autonome et d'une comptabilité propre.

Les bilans et comptes de résultat de chacun des établissements sont ensuite cumulés pour donner les états de synthèse de l'Association

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- Legs universel :

lors de l'exercice clos au 31/12/2021, l'association a reçu un leg de la part d'une personne extérieure. Ce leg continue d'avoir un impact comptable sur les comptes de l'exercice clos au 31/12/2022 à savoir :

- encaissement des créances sur legs (déblocage d'assurance vie, comptes bancaires)
- paiement de frais relatifs à la gestion de ce leg (charges relatives aux biens immobiliers notamment)

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Pour rappel :

Une personne extérieure (ancienne membre du conseil d'administration et de l'association) lègue, par testament olographe, établi en date du 29/09/2011, l'intégralité de ses biens à l'UNAPEI sous condition essentielle pour cette dernière d'en transférer la majorité des biens et des obligations qui s'y attachent à l'APEI de Carpentras.

Cette personne est décédée le 5 février 2020. Par acte notarié en date du 2 mars 2020, le notaire, ouvre et décrit le testament.

Le bénéfice de ce legs est soumis à diverses conditions précises quant à son affectation, sa gestion, son suivi et contrôle.

Au jour de l'arrêté des comptes annuels 2021 en Conseil d'Administration (1/06/2022), l'actif net successoral, estimé provisoirement à plusieurs millions d'euros, et composé d'actifs bancaires, immobiliers et contrats d'assurance vie, est en cours de réalisation chez les divers notaires intervenants.

Comme le préconise le règlement N°2018-06 du 5/12/2018, version intégrant les règlements ANC 2019-04, 2020-08 et 2021-02, l'actif net successoral a été enregistré en comptabilité dans le bilan clos au 31/12/2021.

Comme le prévoit l'article 213-6 du règlement 2018-06, "les biens reçus par legs, donations ou assurances-vie sont inscrits en engagements reçus, pour leur valeur estimée, entre la date à laquelle l'entité a été informée et la date de la comptabilisation à l'actif des biens concernés".

Comme le préconise l'article 213-7 du règlement ANC 2018-06 :

"A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés"

Au 31/12/2021, l'actif net successoral enregistré dans la comptabilité est de 2 914 597 €. La contrepartie au passif, de cet actif net successoral d'une valeur provisoire de 2 914 597 € a été comptabilisée dans le compte 1025100 LEGS ET DONATION.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

- Secteur production :

- ☒ Tension sur les matières premières (bois) faisant augmenter le niveau de chiffre d'affaires et des achats. Le taux de marge diminue, néanmoins la marge dégagée par mètre cube est plus importante.
- ☒ Modification du plan d'amortissement des immobilisations dans le secteur de production, engendrant des dotations exceptionnelles de 90 883 €.
- ☒ Dépréciation des biens immobiliers reçus par legs destinés à la vente pour un montant de 49 180 €, en raison d'une moins-value réalisée lors de la cession de deux bien immobiliers en 2023.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Immobilisations corporelles

(PCG articles 532-1, 531-2/2, 531-2/5, 532-2-1, 531-2/3)

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

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

En stricte application des procédures administratives et budgétaires des autorités de tutelles, la date de début d'amortissement pour les immobilisations acquises par le Foyer de Saint Martin, l'E.S.A. T., le Foyer Guy POUPIN et le SAVS, se situe le 1er jour de l'année civile qui suit l'année d'acquisition.

Durée d'amortissement:

- Constructions : 30 à 50 ans
- Agencementset aménagements des constructions : 4 à 20 ans
- Installations industrielles : 5 à 15 ans
- Matériel et outillage : 5 à 10 ans
- Matériel de transport : 3 à 7 ans
- Mobilier de bureau : 3 à 10 ans

L'association a mis en oeuvre la comptabilisation des immobilisations par composants en 2011 pour la construction du nouveau foyer d'hébergement. Cette méthode s'applique dès lors qu'un actif se compose d'un ou plusieurs éléments significatifs.

Participation, 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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

montant de la différence.

Stocks

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourants à la production. Le stock de produits finis est valorisé au prix de vente diminué d'une décote de 15%.

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 pour risques et charges

Des provisions sont dotées à ce titre, lorsqu'il existe des risques et charges nettement précisées, dont la réalisation est incertaine mais que des événements survenus ou en cours rendent probables.

Provisions pour indemnités départ retraite

La couverture de ce risque futur relatif aux salariés présents dans les structures au 31/12 est assurée par une provision calculée compte tenu des hypothèses suivantes:

- départ à la retraite probable dans les 5 années à venir
- permanence du contrat de travail avec le salarié concerné jusqu'au terme
- calcul de l'indemnité sur la base de la convention collective et du salaire au 31/12

Fonds dédiés

Cette rubrique comprend notamment des fonds dédiés à des travaux de salle à manger de l'établissement Foyer Saint Martin pour 6 198 €. Ce fond dédié est repris au rythme des amortissements, comptabilisé à l'actif du Foyer Saint Martin.

Cette rubrique comprend également les dépenses restant à réaliser suite aux crédits non renouvelables (CNR) obtenus par l'ESAT de l'hermitage. Les fonds dédiés relatifs à ces CNR s'élèvent à 61 779 € au 31/12/2022.

Legs et dons

Les dons manuels constituent des produits de l'exercice à enregistrer en tenant compte des particularités prévues par le plan comptable associatif.

Rémunérations des dirigeants

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les dirigeants de l'association peuvent être rémunérés au sens de l'article 261-7-1° du CGI, issu de la loi de finances pour 2002, qui permet, sous certaines conditions, aux organismes sans but lucratif de rémunérer leurs dirigeants. (Article dont les conditions d'application sont précisées par le décret 2004-76 du 20 janvier 2004 (J022 p1672)).

Conformément aux articles 11 et 15 des statuts, ainsi qu'aux articles II.7 et III.A.21 du règlement général de l'APEI, le conseil d'administration a décidé en date du 28 Juin 2012 d'accorder une indemnité au président à compter du 1er Janvier 2012. Elle a été renouvelée chaque année depuis, par résolution, prise en Conseil d'Administration par au moins une majorité de 2/3 des membres, à laquelle le Président et éventuellement, les membres de sa famille, ne peuvent participer.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	79 292				5 904	73 388
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	49 562		713			50 275
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	128 854		713		5 904	123 663
CORPORELLES	Terrains	825 240		55 146			880 386
	Constructions sur sol propre	3 946 053					3 946 053
	sur sol d'autrui	2 133 836		3 137		3 708	2 133 265
	instal. agencet aménagement	1 758 024		91 604		29 287	1 820 341
	Instal technique, matériel outillage industriels	4 461 954		99 308		64 686	4 496 576
	Instal., agencement, aménagement divers	935 939		41 684		15 347	962 276
	Matériel de transport	514 821		18 208		63 459	469 570
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	387 452		27 347		87 168	327 631
	Emballages récupérables et divers	3 351					3 351
	Immobilisations corporelles en cours	333 450		12 650	254 600		91 500
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	15 300 119		349 085	254 600	263 655	15 130 949	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES					(254 600)		254 600
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	56 853		4 891		3 860	57 884
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	56 853		4 891		3 860	57 884
TOTAL		15 485 827		354 689		273 419	15 567 096

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement	79 292		5 904	73 388
Donations temporaires d'usufruit				
Autres	37 042	5 042		42 084
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	116 334	5 042	5 904	115 472
CORPORELLES				
Terrains	235 607	5 345		240 952
Constructions sur sol propre	1 181 820	156 200		1 338 021
sur sol d'autrui	2 010 809	19 082	3 708	2 026 183
instal. agencement aménagement	1 193 736	77 623		1 271 359
Instal technique, matériel outillage industriels	3 760 620	249 629	92 078	3 918 171
Autres instal., agencement, aménagement divers	500 185	50 547	15 347	535 385
Matériel de transport	417 894	29 986	60 138	387 742
Matériel de bureau, mobilier	258 267	20 592	33 290	245 569
Emballages récupérables et divers	3 351			3 351
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 562 290	609 004	204 561	9 966 733
TOTAL	9 678 623	614 046	210 465	10 082 204

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2021	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	4 838 868				4 838 868
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	1 624 711		215 702		1 840 413
Autres réserves	811 140				811 140
Report à nouveau	613 213		118 750	80 433	651 530
Excédent ou déficit de l'exercice	254 144	(254 144)		146 673	(146 673)
Situation nette	8 142 077		334 452	227 106	7 995 279
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	71 968		22 650	6 937	87 681
Provisions réglementées	157 392		15 410		172 801
TOTAL	8 371 437		372 512	234 043	8 255 761

Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

	Fonds dédiés clôture 31/12/2021	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Fonds dédiés travaux salle à manger	12 397		6 198			6 199	
Fonds dédiés CNR	70 770		8 992			61 778	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	83 167		15 190			67 977	

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	157 392	15 410		172 801
	PROVISIONS REGLEMENTEES	157 392	15 410		172 801
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	9 462		3 438	6 024
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	134 290	40 334	22 011	152 613
	Pour impôts	7 848		5 003	2 845
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	46 446			46 446
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	37 844		20 000	17 844
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	235 889	40 334	50 452	225 771
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	53 700	(53 700) 49 180		49 180
		21 380			21 380
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	23 049	5 790	12 107	16 732
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	98 129	1 270	12 107	87 292
TOTAL GENERAL		491 410	57 014	62 559	485 865
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			95 305 15 410	63 102	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

	31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations		
	Prêts	34 507	34 507
	Autres immobilisations financières	23 377	23 377
	Clients, usagers douteux ou litigieux	20 069	20 069
	Autres créances clients, usagers	2 232 502	2 232 502
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés	10 110	10 110
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée	16 173	16 173
	Autres impôts, taxes versements assimilés	1 633	1 633
	Divers	125 325	125 325
	Confédération, fédération, union, entités affiliées		
	Créances reçues par legs ou donations	168 414	168 414
	Débiteurs divers	43 012	43 012
	Charges constatées d'avance	14 376	14 376
	TOTAL DES CREANCES	2 689 499	2 689 499
	Prêts accordés en cours d'exercice	4 891	
	Remboursements obtenus en cours d'exercice	3 860	
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		

31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	13 357	13 357	
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	3 329 655	241 192	703 291
	Emprunts et dettes financières divers			2 385 172
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 295 931	1 295 931	
	Dettes des legs ou donations	74 855	74 855	
	Personnel et comptes rattachés	399 853	399 853	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	321 726	321 726	
	Impôts sur les bénéfices	6 339	6 339	
	Taxes sur la valeur ajoutée	18 740	18 740	
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 337	10 337	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 184	21 184	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Autres dettes	775 830	775 830	
	Dettes représentatives de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance	412	412	
	TOTAL DES DETTES	6 268 218	3 179 755	703 291
	Emprunts souscrits en cours d'exercice			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	258 013		
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Total des Produits à recevoir		338 151
Autres créances clients <i>PRODUITS NON ENCORE FACTURES</i>	<i>321 542</i>	321 542
Autres créances <i>FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR</i> <i>ETAT SUBVENTION A RECEVOIR</i> <i>INTERETS COURUS A RECEVOIR</i>	<i>1 448</i> <i>556</i> <i>14 605</i>	16 609

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Total des Charges à payer		595 318
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		13 357
<i>INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS</i>	<i>13 357</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		90 014
<i>FOURN FACTURES NON PARVENUES</i>	<i>90 014</i>	
Dettes fiscales et sociales		427 251
<i>PERSONNEL CONGES A PAYER</i>	<i>332 873</i>	
<i>PERSONNEL REMUNERATION EN CAP</i>	<i>52 662</i>	
<i>PERS CAP CHARGES SOS ET FIS</i>	<i>26 090</i>	
<i>ORG.SOCIAUX (CHARGES A PAYER)</i>	<i>10 780</i>	
<i>ETAT - (CHARGES A PAYER)</i>	<i>4 845</i>	
Autres dettes		64 696
<i>AVOIRS A ETABLIR</i>	<i>23 670</i>	
<i>DIVERS CHARGES A PAYER</i>	<i>41 026</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		14 376	14 376
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			14 376

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			412	412
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				412

Variation des Subventions d'Investissement

Etat exprimé en euros	Subventions à la clôture 31/12/2021	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2022
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	119 131	22 650		141 781
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	119 131	22 650		141 781
Quotes-parts virées au compte de résultat	47 163	6 937		54 100

22 650

6 937

Les subventions d'investissement sont rapportées en résultat selon le même rythme que les amortissements pratiqués sur l'immobilisation subventionnée.

Subventions d'équipement par établissement :

- FOYER DE VIE SAINT MARTIN : 5 359 € restant à rapporter en résultat au 31/12/2022
- ESAT HERMITAGE : 46 003 € restant à rapporter en résultat au 31/12/2022
- FOYER DE VIE GUY POUPIN : 13 669 € restant à rapporter en résultat au 31/12/2022
- ATELIER DE L'HERMITAGE : 22 650 € restant à rapporter en résultat au 31/12/2022

Rémunérations des Dirigeants

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

9 883

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Conformément à l'article 20 de la loi N°2005-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat, sont indiquées ci-dessous les rémunérations versées aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés de l'association. Rémunération brute versée : 202 427 €

Conformément à l'article 261-7-1d du CGI et au décret 2004-76 du 20-01-2004, il est indiqué ci-dessous la rémunération nette versée au président de l'association suivant délibération du Conseil d'Administration du 28/06/2021. Elle a été renouvelée depuis. Rémunération nette versée : 9 883 € *

Effectif moyen

		31/12/2022	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		13	
	Professions intermédiaires		4	
	Employés		73	
	Ouvriers		113	
	TOTAL		203	

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Résultat avant impôts

Impôts (1)

Résultat après impôts

RESULTAT COURANT

(64 472)

6 339

(70 811)

RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)

(75 863)

(75 863)

RESULTAT COMPTABLE

(140 334)

6 339

(146 673)

(1) après retraitements fiscaux.

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros

	31/12/2022	31/12/2021	%	%	31/12/2022	31/12/2021	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	51 559	51 297	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	51 559	51 297	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	51 559	51 297	100,00	100,00				

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en euros

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2022
Emprunt	Sûreté sur emprunt (FOYER ST MARTIN)	Banque Chaix	170 000	17 000
Emprunt	Hypothèque conv (Atelier Hermitage) - Bellecour	Crédit Agricole	151 466	138 313
Emprunt	Hypothèque conv (SOBIRATS) - Bellecour	Crédit Agricole	285 316	256 116
Emprunt	Hypothèque conventionnelle (ESAT) - Bellecour	Crédit Agricole	484 707	443 379
Emprunt	Hypothèque conventionnelle (SAVS) - Acq local	Crédit Agricole	170 000	155 277
Emprunt	Nantissement/placement (SOBIRATS) - matériel	Crédit Agricole	225 000	146 363
Emprunt	Nantissement/placement (SOBIRATS) - matériel	Crédit Agricole		37 300
Emprunt	Sûreté sur emprunt	Banque Chaix	29 800	3 603
Emprunt	Sûreté sur emprunt	Banque Chaix	162 200	19 609
		TOTAL	1 678 489	1 216 960

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements Legs Laugier	150 185	
	150 185	
Total des engagements financiers (1)	150 185	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Engagements donnés

- Legs Laugier

Par arrêté, en date du 13 Octobre 1980, le préfet de Vaucluse a autorisé, pour un total de 150 184,62 €, la dévolution du legs que Mademoiselle Marthe LAUGIER avait constitué par testament authentique par devant Maître Gérard FALQUE, Notaire à Carpentras, en date du 1er Octobre 1975, en faveur de l'association. Cet arrêté prévoit expressément que le produit de ce legs "sera affecté à la réalisation d'un établissement destiné à accueillir les personnes handicapées les plus âgées". Le CAT Foyer de l'Hermitage est lié par un bail emphytéotique avec la mairie de Carpentras datant du 1er juillet 1974 pour une durée de 50 ans. Il n'y a plus de loyer à verser depuis 2005 : remboursement des emprunts liés terminés depuis 2004.

Le Foyer de Saint Martin est lié par un bail emphytéotique avec la mairie de Carpentras datant du 1er avril 1973 pour une durée de 99 ans. Le loyer versé au titre de l'exercice est de 0 €.

Engagements reçus

- Legs Amédée Blanc

Par arrêté N°10 du 28 novembre 2003, le Préfet de Vaucluse a autorisé l'association à accepter le legs de Monsieur Amédée BLANC à l'ESAT de Carpentras : la nue-propriété d'un immeuble sise à, Mazan, section E n°310 et 312. Ce legs n'est pas valorisé à ce jour.

Produits et Charges exceptionnels au 31/12/2022

Détail des produits et charges exceptionnels :	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Produit de cession d'immobilisations		22 289
Quote-part subventions d'investissements virée au CR		6 937
Solde dette prescrite		4 690
Solde créance prescrite	45	
Pénalités amendes	120	
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	3 320	
Dotation exceptionnelle aux amortissements	90 883	
Provision réglementée afférente aux éléments d'actifs	15 410	
Totalisation	109 778	33 916

Transferts de charges

Etat exprimé en euros

31/12/2022

ATELIER / IJSS	7 223
ATELIER / Refacturation de frais	2 082
ESAT / Refacturation de frais	781
FSM / Solde dette	1 045
SOBIRATS / Avantage en nature	3 774
SOBIRATS / IJSS	5 269
SOBIRATS / Remboursement TIPP	2 409
TOTAL	22 583

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET PAR ACTIVITES

	31/12/2022	31/12/2021	Variation	%
PRIX DE JOURNEE				
Foyer Guy Poupin	1 173 973	1 264 329	- 90 356	-7%
Foyer Saint Martin	2 307 322	2 393 275	- 85 953	-4%
DOTATION GLOBALE				
E.S.A.T de l'Hermitage	1 019 400	1 001 941	17 459	2%
SAVS	185 459	168 827	16 632	10%
VENTE DE PRODUITS FINIS				
Atelier de l'Hermitage	1 061 067	1 014 800	46 267	5%
Atelier de Sobirats	6 625 392	4 954 111	1 671 281	34%
VENTE DE MARCHANDISES				
Atelier de Sobirats	185 554	88 735	96 819	109%
Siège	-	-		
PRODUITS D'ACTIVITES ANNEXES				
Foyer Guy Poupin	38 071	9 665	28 406	294%
ESAT de l'Hermitage	41 044	43 362	2 318	-5%
Foyer Saint Martin	1 388	862	526	61%
SAVS	-	-		
Atelier de l'Hermitage	374 149	356 230	17 919	5%
Atelier de Sobirats	40 154	29 310	10 844	37%
Siège de l'association				
Total	13 052 973	11 325 447	1 727 526	