

**ASSOCIATION PARISIENNE
TRAVAIL EPANOUISSEMENT**

Association Loi 1901

Siège social : 20, rue de l'Eure
75014 PARIS



**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2022

Odycé Nexia, SAS

Membre de Nexia International
101, rue de Miromesnil
75008 Paris

17, boulevard Augustin Cieussa
13007 Marseille

Odyce Nexia, SAS

Membre de Nexia International
101, rue de Miromesnil
75008 Paris

17, boulevard Augustin Cieussa
13007 Marseille

ASSOCIATION PARISIENNE TRAVAIL EPANOUISSEMENT

Association Loi 1901
Siège social : 20, rue de l'Eure
75014 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'assemblée générale de l'association A.P.T.E,

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 A.P.T.E relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les provisions pour risques et charges.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 27 avril 2023

Le commissaire aux comptes

Odycé Nexia, SAS

Membre de Nexia International

DocuSigned by:

4A67EBB09F2C484...
Aurélie LAFITTE

Association APTE

BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2022

| ACTIF | Exercice N | | | Exercice N-1 | VARIATION |
|---|------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| | Brut | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais d'établissement | 23 151 | 23 151 | - | - | - |
| Frais de recherche et de développement | - | - | - | - | - |
| Donations temporaires d'usufruit | - | - | - | - | - |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 99 079 | 80 706 | 18 374 | 22 538 | - 4 164 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 3 974 | - | 3 974 | - | 3 974 |
| Avances et acomptes | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | - | - | - | - | - |
| Constructions | 894 291 | 752 059 | 142 232 | 172 596 | - 30 365 |
| Installations techniques, matériel et outillage indust. | 347 008 | 310 233 | 36 776 | 58 397 | - 21 621 |
| Installations et agencements, mat. Bureau & info. | 909 519 | 749 326 | 160 194 | 191 736 | - 31 543 |
| Immobilisations corporelles en cours | - | - | - | - | - |
| Avances et acomptes | - | - | - | - | - |
| <i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i> | - | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations et Créances rattachées | 1 000 | - | 1 000 | 1 000 | - |
| Autres titres immobilisés | - | - | - | - | - |
| Prêts | - | - | - | - | - |
| Autres | 12 584 | 6 903 | 5 681 | 5 681 | - |
| Total I | 2 290 607 | 1 922 378 | 368 230 | 451 948 | - 83 718 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | |
| Stocks et en-cours | - | - | - | - | - |
| Avances et acomptes sur commandes | - | - | - | 340 | - 340 |
| Créances | | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 571 116 | 2 581 | 568 535 | 495 811 | 72 724 |
| <i>Créances reçues par legs ou donations</i> | - | - | - | - | - |
| Autres | 287 904 | - | 287 904 | 271 516 | 16 388 |
| Valeurs mobilières de placement | 500 000 | - | 500 000 | 500 000 | - |
| Instruments de trésorerie | - | - | - | - | - |
| Disponibilités | 2 544 192 | - | 2 544 192 | 3 181 514 | - 637 322 |
| Charges constatées d'avance | 19 751 | - | 19 751 | 29 758 | - 10 007 |
| Total II | 3 922 963 | 2 581 | 3 920 382 | 4 478 939 | - 558 557 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | - | - |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | - | - |
| Ecarts de conversion Actif (V) | | | | - | - |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 6 213 570 | 1 924 959 | 4 288 612 | 4 930 886 | - 642 275 |

Association APTE**BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2022**

| PASSIF | Exercice N | Exercice N-1 | VARIATION |
|---|-------------------|---------------------|------------------|
| FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS | | | |
| Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise | | | - |
| Fonds propres statutaires | 438 909 | 438 909 | - |
| Fonds propres complémentaires | - | - | - |
| Fonds propres avec droit de reprise | - | - | - |
| Fonds statutaires | - | - | - |
| Fonds propres complémentaires | - | - | - |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | 13 708 | 13 708 | - |
| Ecarts de réévaluation | - | - | - |
| Réserves | 279 782 | 279 782 | - |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 4 955 | 4 955 | - |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | - |
| Réserves pour projet de l'entité | | | - |
| Autres | | | - |
| Report à nouveau | 1 754 343 | 1 785 014 | - 30 671 |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 285 085 | 179 509 | 105 576 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 266 391 | 30 671 | 297 062 |
| <i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 153 433 | 105 576 | 47 857 |
| Situation nette (sous total) | 2 753 133 | 2 486 741 | 266 392 |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | 54 728 | 21 514 | 33 214 |
| Provisions réglementées | 6 017 | 6 017 | - |
| Total I | 2 813 878 | 2 514 273 | 299 606 |
| FONDS REPORTEES ET DEDIES | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | - | - | - |
| Fonds dédiés | 152 565 | 182 641 | - 30 076 |
| Total II | 152 565 | 182 641 | - 30 076 |
| PROVISIONS | | | |
| Provisions pour risques | 190 195 | 240 467 | - 50 272 |
| Provisions pour charges | 9 567 | 9 567 | - |
| Total III | 199 762 | 250 033 | - 50 272 |
| DETTES | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | - | - | - |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 401 521 | 1 282 384 | - 880 863 |
| Emprunts et dettes financières diverses | - | - | - |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 125 702 | 206 951 | - 81 249 |
| Dettes des legs ou donations | - | - | - |
| Dettes fiscales et sociales | 494 235 | 400 512 | 93 723 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | - | - | - |
| Autres dettes | 100 950 | 94 091 | 6 859 |
| Instruments de trésorerie | - | - | - |
| Produits constatés d'avance | - | - | - |
| Total IV | 1 122 408 | 1 983 938 | - 861 530 |
| Ecarts de conversion Passif (V) | - | - | - |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V) | 4 288 612 | 4 930 886 | - 642 275 |

Association APTE**COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022**

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice N | Exercice N-1 | VARIATION |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| Cotisations | 3 460 | 1 778 | 1 682 |
| Ventes de biens et services | 964 575 | 582 670 | 381 906 |
| Ventes de biens | 57 043 | 9 248 | 47 795 |
| dont ventes de dons en nature | | | |
| dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales | | | |
| Ventes de prestations de service | 907 533 | 573 422 | 334 111 |
| dont parrainages | | | |
| dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales | | | |
| Produits de tiers financeurs | 4 515 957 | 4 254 907 | 261 050 |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 4 513 797 | 4 253 192 | 260 605 |
| dont Contr. Fi. des autorités de tarif. relatives aux activités sociales et MS | 2 395 830 | 2 276 809 | 119 021 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | - | - | |
| Ressources liées à la générosité du public | 2 160 | 1 715 | 445 |
| Dont dons manuels | - | - | - |
| Dont Mécénats | | | |
| Dont Legs, donations et assurances-vie | | | |
| Contributions financières | | | |
| Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges | 50 272 | 14 844 | 35 428 |
| Utilisations des fonds dédiés | 30 076 | 45 776 | - 15 701 |
| Autres produits | 2 932 | 2 751 | 181 |
| Total I | 5 567 272 | 4 902 725 | 664 547 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| Achats de marchandises | | | |
| Variation de stock | | | |
| Achats non stockés de matières et fournitures | 198 244 | 267 625 | - 69 381 |
| Services extérieurs et autres | 438 183 | 411 145 | 27 037 |
| Autres services extérieurs | 414 098 | 296 464 | 117 634 |
| Aides financières | - | - | - |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 83 357 | 75 748 | 7 609 |
| Salaires et traitements | 2 904 223 | 2 586 611 | 317 612 |
| Charges sociales | 1 170 342 | 1 040 343 | 129 999 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 102 853 | 115 499 | - 12 646 |
| Dotations aux provisions | 1 818 | 22 680 | - 20 863 |
| Reports en fonds dédiés | - | - | - |
| Autres charges | 269 | 6 306 | - 6 037 |
| Total II | 5 313 386 | 4 822 423 | 490 963 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 253 886 | 80 303 | 173 583 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | |
| De participation | - | - | - |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 1 374 | 465 | 908 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | - | - | - |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | - | - | - |
| Total III | 1 374 | 465 | 908 |
| CHARGES FINANCIERES | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | - | - | - |
| Intérêts et charges assimilées | 1 591 | 1 895 | - 304 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | - | - | - |
| Total IV | 1 591 | 1 895 | - 304 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III - IV) | - 218 | - 1 429 | 1 212 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV) | 253 668 | 78 873 | 174 795 |

Association APTE**COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022**

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice N | Exercice N-1 | VARIATION |
|---|-------------------|---------------------|------------------|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
| Sur opérations de gestion | 16 637 | 25 380 | - 8 743 |
| Sur opérations en capital | - | - | - |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | - | 47 631 | - 47 631 |
| Total V | 16 637 | 73 011 | - 56 374 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | |
| Sur opérations de gestion | 3 858 | 5 076 | - 1 218 |
| Sur opérations en capital | - | - | - |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | - | 177 467 | - 177 467 |
| Total VI | 3 858 | 182 542 | - 178 685 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 12 780 | - 109 531 | 122 311 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | - | - | - |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 57 | 13 | 44 |
| Total des produits (I + III + V) | 5 585 283 | 4 976 202 | 609 081 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 5 318 892 | 5 006 873 | 312 019 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 266 391 | - 30 671 | 297 062 |
| Dont excédent ou déficit des act. sociales et MS sous gestion contr. | 153 433 | 105 576 | 47 857 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | 10 499 | 11 797 | - 1 298 |
| TOTAL | 10 499 | 11 797 | - 1 298 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Personnel bénévole | 10 499 | 11 797 | - |
| TOTAL | 10 499 | 11 797 | - 1 298 |

ASSOCIATION APTE

20 rue de l'Eure – 75 014 PARIS

ANNEXE

Préambule

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 sont caractérisés par les données suivantes :

| | |
|--|-------------|
| - Total du Bilan | 4 288 612 € |
| - Total du compte de résultat | 5 585 283 € |
| - Le Résultat net comptable est un excédent de | 266 391 € |

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1er Janvier 2022 au 31 décembre 2022, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2021 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'Association, arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 29 mars 2023.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

| | |
|---------------------|---|
| - Note Préliminaire | Informations générales |
| - Note n° 1 | Faits marquants |
| - Note n° 2 | Règles et méthodes comptables |
| - Note n° 3 | Informations relatives à la rémunération des dirigeants |
| - Note n° 4 | Actif immobilisé |
| - Note n° 5 | Tableaux des dépréciations |
| - Note n° 6 | Etats des créances |
| - Note n° 7 | Etats des dettes |
| - Note n° 8 | Produits à recevoir |
| - Note n° 9 | Charges à payer |
| - Note n° 10 | Tableau de variation des Fonds Propres |
| - Note n° 11 | Tableau des fonds dédiés |
| - Note n° 12 | Tableaux des Provisions |
| - Note n° 13 | Engagements Hors Bilan |
| - Note n° 14 | Effectifs |
| - Note n° 15 | Trésorerie Disponible |

Note préliminaire - INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

1 Objet social de l'Association

Au début des années 90, des bénévoles, parents et amis de personnes en situation de handicap mental se sont rassemblés pour accompagner leurs proches dans leur développement personnel à travers une activité professionnelle de nature à favoriser leur insertion sociale et contribuer à leur épanouissement personnel. Pour atteindre cet objectif, les fondateurs ont fondé en 1991 l'association APTE, sous l'égide de l'APEI de Paris.

Aujourd'hui, l'APTE accompagne 171 personnes en situation de handicap mental ou psychique dans ses deux établissements médico-sociaux de travail protégé situés à Paris, l'ESAT Plaisance et l'ESAT Moskowa. L'association compte 80 adhérents en 2022, représentant les familles des personnes accompagnées.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'Association APTE a pour mission de créer et gérer des établissements sociaux et médico-sociaux en vue :

- D'accueillir en majorité des personnes déficientes intellectuelles ainsi que des personnes présentant une déficience psychique stabilisée,
- D'offrir à ces personnes une activité professionnelle adaptée à leur capacité au travail,
- De veiller à l'épanouissement de la personne en situation de handicap considérant que l'insertion dans un environnement professionnel est un puissant levier d'inclusion,
- De favoriser le développement professionnel de la personne accompagnée en établissant des bilans de compétences personnalisés et régulièrement actualisés,
- De consolider et développer les acquis scolaires et les compétences personnelles par des actions adaptées contribuant à l'autonomie et à un meilleur accès à la vie sociale,
- De soutenir les familles des personnes en situation de handicap en leur apportant un appui moral et technique.

3 Moyens mis en œuvre

Le Conseil d'administration est essentiellement composé de parents de personnes accompagnées dans les établissements. Les administrateurs bénévoles sont élus pour trois ans en Assemblée Générale. Ils élisent chaque année une équipe qui constitue le Bureau chargé de préparer et de mettre en œuvre les orientations du Conseil. Le Conseil d'administration, représenté par son Bureau, collabore étroitement avec la Direction, qui met en œuvre la politique définie par le Conseil.

Note n° 2 REGLES ET METHODES COMPTABLES

1 - Principes comptables

Les comptes annuels au 31/12/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par :

- Le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 réformant le règlement CRC 99-01 ;
- Le règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

. 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'évaluations ci-après décrites ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

. La présentation des comptes annuels se conforme au règlement ANC n°2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et au règlement ANC n°2019-04, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et leurs règlements ultérieurs modificatifs lorsque applicables à l'entité.

2 - Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes :

Agrégation des comptes annuels

L'Association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire :

- . Une sommation des différentes comptabilités a été effectuée,
- . Les opérations internes à l'association sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.

Immobilisations incorporelles

Il s'agit de l'achat de différents logiciels et de l'activation des honoraires d'évaluation interne.

Immobilisations corporelles

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

L'association applique les règlements n° 2002-10, n° 2003-07 et n° 2004-06 sur les actifs.

La dotation pour amortissement a été pratiquée suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation.

| | |
|---|------------|
| Agencement, aménagement des constructions | 10 ans |
| Installations techniques, matériels et outillages | 5 à 10 ans |
| Matériel de transport | 5 ans |
| Matériel de bureau et informatique | 5 à 10 ans |

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans la note n°4

Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Par prudence, une dépréciation est comptabilisée dans la mesure où une perte probable apparaît dont les effets sont jugés réversibles.

Provisions pour congés payés

Les variations de provisions ont été constatées dans chaque établissement, conformément à la réglementation comptable.

Provisions pour risques et charges

- Provision risque sur déductibilité de la TVA :

L'association a constitué en 2021 une provision relative au risque lié à la non-déductibilité de la TVA. En effet, suite à la demande de remboursement d'un crédit de TVA en 11/2020, l'administration fiscale a remis en cause la déductibilité de la TVA déduite depuis 12/2018. Cette remise en cause concerne deux éléments :

- Une anomalie dans le calcul de la régularisation de la TVA déductible sur les immobilisations en 12/2018. Sur ce point, nous avons effectivement relevé l'anomalie ;
- Une remise en cause du prorata de déductibilité appliqué sur la TVA des dépenses mixtes. L'association applique un taux de 0,97. L'administration fiscale préconise un taux de l'ordre de 0,3. En raison des difficultés rencontrées, l'association a fait appel en début d'année 2022 au cabinet PWC qui a rédigé une note : selon leur analyse, l'association devrait appliquer un taux de 1.

Suite à la transmission de cette note à l'administration en 06/2022, l'association a relancé à plusieurs reprises l'administration fiscale (en septembre 2022 et novembre

2022). Cette dernière a répondu en mars 2023, oral uniquement, validant l'analyse du cabinet PWC et a effectué le remboursement du crédit de TVA demandé en 11/2020 (de 85 K€).

Par prudence, en l'absence d'écrit, l'association a préféré conserver la provision constituée en 2021 concernant le risque relatif au coefficient de déductibilité de la TVA des dépenses mixtes (de 115 K€) et a réajusté la provision relative à la régularisation de la TVA déductible sur les immobilisations (de 37 K€) :

| | | Au 31/12/21 | + | - | Au 31/12/22 | |
|-------------------------------------|----|-------------|---|-----------|-------------|------------|
| Risque régul TVA (immobilisations) | 01 | 8 587,15 | - | 688,39 | 7 898,76 | 37 195,00 |
| | 02 | 4 954,76 | - | 2 618,22 | 2 336,54 | |
| | 03 | 2 252,61 | - | 394,46 | 1 858,15 | |
| | 04 | 46 672,28 | - | 21 570,73 | 25 101,55 | |
| Risque régul coef TVA secteur mixte | 01 | 35 000,00 | - | | 35 000,00 | 115 000,00 |
| | 03 | 80 000,00 | - | - | 80 000,00 | |
| | | 177 466,80 | - | 25 271,80 | 152 195,00 | |

Les comptes font apparaître au 31/12/2022 un crédit de TVA de 241 K€.

Après prise en compte du remboursement de 03/2023 (85 K€) et la régularisation provisionnée de 37 K€, il reste 119 K€ à percevoir (provisionnés à hauteur de 115 K€).

- Indemnités de fin de carrière (non comptabilisées) :

Une indemnité de fin de carrière est calculée selon les modalités de la convention collective du 15 mars 1966. Le calcul est établi en fonction de l'année de naissance du salarié et en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite. L'association continue, ainsi que la réglementation comptable applicable lui en offre la possibilité, de ne pas comptabiliser les engagements de retraite et assimilés.

Ainsi l'engagement hors bilan au titre de l'indemnité de départ à la retraite est estimé à 92 605 € au 31 décembre 2022 (cf commentaire note 13).

Contributions volontaires en nature

L'association a décidé de valoriser à compter du 1^{er} janvier 2020 les contributions volontaires en application du règlement ANC N°2018-06. En appliquant le taux horaire du SMIC chargé à l'évaluation du temps passé par les administrateurs bénévoles, **la contribution volontaire en nature est estimée pour l'année 2022 à 10 499 €.**

3- Information à caractère spécial

- Facturations internes et entre ESAT :

L'ESAT Plaisance a facturé aux sections sociales les repas pris par les travailleurs et les encadrants pour une somme totale de 161 684,18 €, ainsi que les frais de mailing et de repas pour l'organisation de l'Assemblée Générale de l'association pour 2 978,67 €.

L'ESAT Moskowa section commerciale a facturé 7 050,00 € à l'ESAT Moskowa section sociale au titre de prestations de nettoyage.

Au niveau du bilan sommé, ces sommes facturées ont été retraitées.

- Compléments de rémunérations

Les compléments de rémunérations versés par l'ASP (ex CNASEA) pour 2 092 928,00 € charges comprises sont comptabilisés en produits.

4- Changement de méthode – dérogation aux principes comptables

Aucun changement de méthode opéré en 2022.

NOTE N°3 - Informations relatives à la rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif prévoit l'indication du montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants ou salariés.

Cependant, pour des raisons de confidentialité, il a été décidé de ne pas communiquer cette information pour l'exercice 2022 car cela conduirait à mentionner la rémunération individuelle de la Directrice.

Bilan APTE au 31 Décembre 2022

Note n° 4 ACTIF IMMOBILISÉ

| | S.A.N. | + | - | Fin Exercice |
|---|------------------|-----------------|---------------|------------------|
| <u>Montants Bruts</u> | | | | |
| Autres Immobilisations Incorporelles | 122 231 | - | - | 122 231 |
| Immobilisations incorporelles en cours | - | 3 974 | - | 3 974 |
| Terrains | - | - | - | - |
| Constructions | 917 637 | - | 23 346 | 894 291 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 348 944 | 694 | 2 629 | 347 008 |
| Autres immobilisations corporelles | 908 494 | 14 468 | 13 442 | 909 519 |
| Immobilisations corporelles en cours | - | - | - | - |
| Autres Immobilisations Financières | 13 584 | - | - | 13 584 |
| Total Montants Bruts | 2 310 890 | 19 136 | 39 417 | 2 290 607 |
| <u>Amortissements</u> | | | | |
| Autres Immobilisations Incorporelles | 99 693 | 4 164 | - | 103 857 |
| Terrains | - | - | - | - |
| Constructions | 745 040 | 30 365 | 23 346 | 752 059 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 290 547 | 22 315 | 2 629 | 310 233 |
| Autres immobilisations corporelles | 716 758 | 46 010 | 13 442 | 749 326 |
| Immobilisations corporelles en cours | - | - | - | - |
| Autres Immobilisations Financières | 6 903 | - | - | 6 903 |
| | 1 858 941 | 102 854 | 39 417 | 1 922 378 |
| <u>Montants Nets</u> | | | | |
| Autres Immobilisations Incorporelles | 22 538 | - 4 164 | - | 18 374 |
| Immobilisations incorporelles en cours | - | 3 974 | - | 3 974 |
| Terrains | - | - | - | - |
| Constructions | 172 597 | - 30 365 | - | 142 232 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 58 397 | - 21 621 | - | 36 776 |
| Autres immobilisations corporelles | 191 736 | - 31 542 | - | 160 194 |
| Immobilisations corporelles en cours | - | - | - | - |
| Autres Immobilisations Financières | 6 681 | - | - | 6 681 |
| | 451 948 | - 83 718 | - | 368 231 |

NOTE N°5 - Dépréciations

| Note 5 - Dépréciations | 31/12/2021 | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | 31/12/2022 |
|-------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| | (a) | (b) | (c) | (d) = (a) + (b) - (c) |
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | 6 903 | - | - | 6 903 |
| Stocks | - | - | - | - |
| Créances | 764 | 1 818 | - | 2 581 |
| | 7 667 | 1 818 | - | 9 485 |

La dépréciation des immobilisations financières concerne le dépôt de garantie non restitué lors de la fin de bail du local restauration précédemment utilisé par l'ESAT Moskowa, intervenue en septembre 2020.

NOTE N°6 – Etat des créances**Du 01 janvier au 31 décembre 2022**

| Note 6 - Créances | 31/12/2022 | Échéances | |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| | | à 1 an au + | à + d'1 an |
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | 1 000 | | 1 000 |
| Prêts (1) | | | |
| Autres immobilisations financières | 12 584 | | 12 584 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Avances et acomptes sur commandes | - | - | |
| Créances clients et comptes rattachés | 208 960 | 208 960 | |
| Autres créances | 362 156 | 362 156 | |
| Personnel et comptes rattachés | 234 | 234 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 18 346 | 18 346 | |
| Etat et autres collectivités publiques | 248 906 | 248 906 | |
| Débiteurs divers | 20 417 | 20 417 | |
| Charges constatées d'avance | 19 751 | 19 751 | |
| Total | 892 354 | 878 770 | 13 584 |
| (1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| (1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

NOTE N°7 – Etats des dettes

| Note 7 - Dettes | 31/12/2022 | Échéances | | |
|--|------------------|------------------|---------------|-----------------|
| | | A moins d'1 an | A plus d'1 an | A plus de 5 ans |
| Emprunts & dettes des établissements de crédit (1) | 401 521 | 315 682 | 85 839 | - |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 125 702 | 125 702 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 146 581 | 146 581 | | |
| Sécurité sociale & autres organismes sociaux | 250 482 | 250 482 | | |
| Etat - Taxe sur la valeur ajoutée | 35 209 | 35 209 | | |
| Etat - Autres impôts, taxes & assimilés | 61 963 | 61 963 | | |
| Autres dettes | 100 950 | 100 950 | | |
| Produits constatés d'avance | - | - | | |
| Total | 1 122 408 | 1 036 569 | 85 839 | - |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | - | | | |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice | 23 510 | | | |

NOTE N°8 – Produits à recevoir

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------|------------|
| Créances clients / usagers et comptes rattachés | - | - |
| Créances sociales et fiscales | - | - |
| Autres créances | - | - |
| Intérêts financiers | - | - |
| Total | - | - |

NOTE N°9 – Charges à payer

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|----------------|----------------|
| Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit) | - | - |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 38 629 | 38 841 |
| Dettes fiscales et sociales | 209 278 | 170 240 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | - | - |
| Autres dettes | - | - |
| Total | 247 907 | 209 081 |

NOTE N°10 - Tableau de variation des Fonds Propres

| Bilan au 31 Décembre 2022 | | | | | | |
|---|-----------------------------|----------------------|----------------|--------------|------------|------------------|
| | A l'ouverture de l'exercice | Affectation Résultat | Augmentations | Diminutions | Transferts | Fin d'exercice |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 438 909 | | | | | 438 909 |
| Subventions d'investissement sur biens renouvelables | - | | | | | - |
| Fonds associatifs avec droits de reprise | 13 708 | | | | | 13 708 |
| Ecart de réévaluation | - | | | | | - |
| Réserves | 279 782 | | | | | 279 782 |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 4 955 | | | | | 4 955 |
| Report à nouveau | 1 785 014 | 30 671 | | | | 1 754 343 |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 179 509 | 105 576 | | | | 285 085 |
| Excédent ou déficit de l'exercice (1) | 30 671 | 30 671 | 266 391 | | | 266 391 |
| <i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 105 576 | 105 576 | 153 433 | | | 153 433 |
| Situation nette | 2 486 741 | - | 266 391 | - | - | 2 753 133 |
| Fonds propres consommables | - | | | | | - |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 21 514 | | 35 218 | 2 004 | | 54 728 |
| Subventions d'investissement | - | | | | | - |
| Provisions réglementées | 6 017 | | | | | 6 017 |
| Droit des propriétaires - commodat | - | | | | | - |
| Totaux | 2 514 273 | - | 301 609 | 2 004 | - | 2 813 878 |

(1) Détail des variations des Excédents ou déficits de l'exercice :

| | A l'ouverture de l'exercice | Affectation Résultat | Augmentations | Diminutions | Transferts | Fin d'exercice |
|---------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------|-------------|------------|----------------|
| Résultat 2021 : | | | | | | |
| ESAT Moskowa Social | 96 523 | 96 523 | | | | |
| ESAT Moskowa Commercial | 55 850 | 55 850 | | | | |
| ESAT Plaisance Social | 9 054 | 9 054 | | | | |
| ESAT Plaisance Commercial | 82 217 | 82 217 | | | | |
| Association | 1 819 | 1 819 | | | | |
| Résultat 2022 : | | | | | | |
| ESAT Moskowa Social | | | 51 847 | | | 51 847 |
| ESAT Moskowa Commercial | | | 82 113 | | | 82 113 |
| ESAT Plaisance Social | | | 101 586 | | | 101 586 |
| ESAT Plaisance Commercial | | | 29 619 | | | 29 619 |
| Association | | | 1 225 | | | 1 225 |
| | 30 671 | 30 671 | 266 391 | | | 266 391 |

NOTE N°11 – Tableau des fonds dédiés

| Variation des fonds dédiés issus de : | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | | REPORTS | UTILISATIONS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|---|-----------------------------|---|----------|----------------|----------------------------|---|
| | Montant global | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices | | Montant global | Montant global | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | - | - | - | - | - | - |
| Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS | 182 641 | 50 180 | - | - | 152 565 | 35 180 |
| Fonds dédiés à l'investissement : | | | | | | |
| - CNR 9/12e extension : | - | - | - | - | - | - |
| - CNR Logiciel : | 30 000 | 30 000 | - | - | 30 000 | 30 000 |
| - CNR MN 2015 : | 24 393 | - | - | 1 044 | 23 350 | - |
| - CNR 2017 Restaurant Plaisance : | 65 627 | - | - | 18 188 | 47 439 | - |
| Fonds dédiés à l'exploitation : | | | | | | |
| - CNR évaluation externe : | 5 180 | 5 180 | - | - | 5 180 | 5 180 |
| - CNR projet rapprochement "Vie et Avenir" : | 42 441 | - | - | 1 229 | 41 212 | - |
| - CNR Formation : | 15 000 | 15 000 | - | 9 615 | 5 385 | - |
| - CNR Aides au poste extension 5 places : | - | - | - | - | - | - |
| Ressources liées à la générosité du public | - | - | - | - | - | - |
| Total | 182 641 | 50 180 | - | - | 152 565 | 35 180 |

NOTE N°12 – Tableau des provisions

| Note 12 - Tableau des provisions | Au 01/01/2022 | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Autres mouvements (hors résultat) | 31/12/2022 |
|----------------------------------|---------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------|
|----------------------------------|---------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------|

(a)

(b)

(c)

(d) = (a) + (b) - (c)

Provisions réglementées

| | | | | | |
|--|--------------|----------|----------|----------|--------------|
| Réserve de compensation | | | | | - |
| Réserves de trésorerie | - | | | | - |
| Renouvellement des Immobilisations | - | - | | | - |
| Amortissements Dérogatoires | - | - | | | - |
| Autres provisions réglementées | - | - | - | - | - |
| Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé | 1 944 | - | - | - | 1 944 |
| Réserves des plus values nettes d'actif circulant | 4 074 | - | - | - | 4 074 |
| Réserves relatives aux autres éléments d'actifs | - | | | | - |
| Fonds dédiés | - | | | | - |
| Fonds dédiés sur Dons manuels affectés | - | | | | - |
| | 6 017 | - | - | - | 6 017 |

Provisions pour risques et charges

| | | | | | |
|--|----------------|----------|---------------|----------|----------------|
| Provisions pour risques | 240 467 | - | 50 272 | - | 190 195 |
| Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | 7 145 | - | - | - | 7 145 |
| Autres provisions pour charges | 2 422 | - | - | - | 2 422 |
| | 250 033 | - | 50 272 | - | 199 762 |
| TOTAL GENERAL | 256 050 | - | 50 272 | - | 205 780 |

NOTE N°13 – Engagements Hors Bilan**INDEMNITE DEPART A LA RETRAITE**

Au 31 Décembre 2022, le montant des droits acquis par les salariés en matière d'engagement retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite s'élève à 92 605,42 €.

Le calcul de cet engagement est basé sur les hypothèses suivantes :

- Convention collective : Convention collective du 15 mars 1966
- Méthode de calcul : Méthode prospective
- Table de mortalité : INSEE 2009-2011
- Initiative du départ : volontaire à 62 ans
- Taux d'actualisation financière : 3,50 %
- Taux d'évolution salarial : 1 %
- Taux de charges sociales : 50%

NOTE N°14 – Effectifs moyens 2022

| Catégorie | Equivalents Temps Plein 2022 | Equivalents Temps Plein 2021 |
|--------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Cadre | 4,9 | 6,1 |
| Non cadre | 24,1 | 23,5 |
| Total | 29,0 | 29,6 |

NOTE N°15 – Trésorerie Disponible

La trésorerie disponible détaillée ci-après est considérée en net des comptes courants individuellement créditeurs repris au passif du bilan et dans le tableau de l'état des dettes en note n°7. Elle se monte au 31 décembre 2022 à 2 752 K€, en amélioration de 220 K€ par rapport à 2021.

Note 15 - TRESORERIE DISPONIBLE

| ACTIF | Association | ESAT Moskowa | ESAT Plaisance | Consolidé 2022 | Consolidé 2021 | Variation |
|---|----------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Valeurs Mobilières de Placements | | | | | | |
| BNP Paribas Fonds en Euros | 500 000 | | | 500 000 | 500 000 | |
| BNP FCP | | | | | | |
| TOTAL VMP | 500 000 | | | 500 000 | 500 000 | |
| Disponibilités | | | | | | |
| Livret A | 83 683 | | | 83 683 | 82 547 | 1 136 |
| Compte Epargne | 219 444 | | | 219 444 | 219 207 | 237 |
| BNP Paribas (solde débiteur) | | 928 416 | 1 312 435 | 2 240 851 | 2 879 626 | -638 775 |
| BNP Paribas (solde créditeur) | -291 865 | | | -291 865 | -1 149 218 | 857 353 |
| La Poste | | | 2 | 2 | 2 | |
| TOTAL Comptes Bancaires | 11 262 | 928 416 | 1 312 437 | 2 252 116 | 2 032 164 | 219 951 |
| CAISSES / Total | | 140 | 70 | 210 | 132 | 78 |
| TOTAL GENERAL | 511 262 | 928 556 | 1 312 507 | 2 752 327 | 2 532 296 | 220 029 |