

CPA

Expert-comptable

*Inscrit au Tableau du Conseil de l'Ordre
de la Région de Nouvelle Aquitaine*

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Grande Aquitaine

Bernard-Sylvain Poussou

BSP@cpanet.fr

SAUVEGARDE DE L'ENFANCE A L'ADULTE DU PAYS BASQUE

Association à but non lucratif
régie par la Loi de 1901
Siège social : Le Maharin – Bât A
4 bis avenue de la Butte aux Cailles
64600 - ANGLET

SAUVEGARDE DE L'ENFANCE A L'ADULTE DU PAYS BASQUE

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association SAUVEGARDE DE L'ENFANCE A L'ADULTE DU PAYS BASQUE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

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

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

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 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.

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 moral et financier du Conseil d'administration adressés aux Membres de l'association.

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 sont 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 :

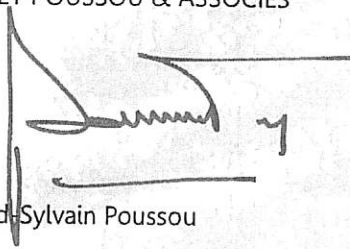
- ▶ il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour 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 la société 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 Bayonne , le 7 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes, membre de la Compagnie Grande Aquitaine

CABINET POUSSOU & ASSOCIES



Bernard-Sylvain Poussou

BILAN ACTIF

	Brut	Amort. prov.	31/12/2023	31/12/2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	155 576	117 787	37 789	53 280
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (dont droit au bail)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporels				
Terrains	1 321 566		1 321 566	1 321 566
Constructions	21 965 610	10 268 872	11 696 737	12 448 674
Install techniques, matériel et outillage industriel	866 554	630 776	235 778	190 046
Autres immobilisations corporelles	3 278 013	2 581 595	696 418	653 514
Immobilisations corporelles grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	31 266		31 266	27 927
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	303 600		303 600	303 600
Prêts				
Autres immobilisations financières	62 535		62 535	59 524
Total de l'actif immobilisé	27 984 724	13 599 031	14 385 692	15 058 134

Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commande	4 818		4 818	14 525
Créances				
Usagers et comptes rattachés	1 246 076	2 599	1 243 476	813 013
Autres	16 846 047		16 846 047	18 245 013
Valeurs mobilières de placement	1 500 000		1 500 000	1 005 698
Disponibilités	4 076 206		4 076 206	4 839 317
Charges constatées d'avance	15 770		15 770	13 696
Total de l'actif circulant	23 688 918	2 599	23 686 319	24 931 263

Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				

Total de l'actif	51 673 643	13 601 631	38 072 011	39 989 398
-------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

BILAN PASSIF

	31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs sans droit de reprise	577 043	577 043
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserve statutaires ou contractuelles	2 243 721	2 138 279
Réserves réglementées	80 049	80 049
Autres réserves (dont réserve pour projets associatifs)	790 155	744 166
Report à nouveau	226 574	623 531
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	- 740 225	2 357 774
Total des fonds associatifs et réserves	3 177 319	6 520 845
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports avec droit de reprise	15 994	15 994
Legs et donations		
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	991 492	882 067
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement	87 974	97 282
Provisions réglementées	6 005 155	3 518 927
Droit des propriétaires (commodat)		
Total des autres fonds associatifs	7 100 618	4 514 271
Provisions pour risques	284 565	88 308
Provisions pour charges	434 001	312 475
Total des provisions pour risques et charges	718 566	400 783
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
Total des fonds dédiés		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 546 542	7 024 844
Emprunts et dettes financières divers	281 798	66 482
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	31 026	31 026
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	743 077	534 806
Dettes fiscales et sociales	2 469 416	2 589 642
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	157 877	268 348
Autres dettes	16 588 164	17 723 150
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	257 602	315 195
Total des dettes	27 075 506	28 553 497
Ecarts de conversion passif		
Total du passif	38 072 011	39 989 398

COMPTES DE RESULTAT DE L'EXERCICE

	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	23 356 081	21 793 341
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	547 460	1 086 039
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	583 419	591 112
Autres produits	330 881	470 242
Collectes		
Cotisations	180	208
Legs et donations		
Reports des ressources non utilisées des exercices antérieurs	54 570	10 209
Quote-part de subvention d'investissement renouvelable et des apports virées au compte de résultat		
Total des produits d'exploitation	24 872 593	23 951 152

Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats (non stockés)	3 665 216	3 296 084
Charges externes	1 871 903	1 744 169
Impôts, taxes et versements assimilés	1 782 596	1 673 939
Salaires et traitements	12 060 032	11 626 149
Charges sociales	4 642 639	4 459 162
Dotations aux amortissements	1 080 423	973 072
Dotations aux provisions	196 257	58 308
Engagements à réaliser sur ressources affectées	176 096	134 769
Autres charges	72 838	61 070
Total des charges d'exploitation	25 548 002	24 026 726
Résultat d'exploitation	- 675 409	- 75 573

Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (PRODUITS)		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (CHARGES)		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	58 881	15 314
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	58 881	15 314

Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	150 348	116 948
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	150 348	116 948

Résultat financier	- 91 466	- 101 633
---------------------------	-----------------	------------------

Résultat courant avant impôts	- 766 875	- 177 207
--------------------------------------	------------------	------------------

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	29 158	35 449
Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 147	3 024 651
Reprises sur provisions et transferts de charges	12 000	4 103
Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat		
Total des produits exceptionnels	55 306	3 064 204

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 809	18 126
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		511 095
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	4 619	
Total des charges exceptionnelles	17 429	529 222

Résultat exceptionnel	37 876	2 534 982
------------------------------	---------------	------------------

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les sociétés	11 226	
Total des produits	24 986 781	27 030 671
Total des charges	25 727 006	24 672 896

Bénéfice ou perte	- 740 225	2 357 774
--------------------------	------------------	------------------

Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des contributions volontaires		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
Total des contributions volontaires		

ANNEXE AU BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2023

Conformément à la Loi, la présente annexe complète l'information synthétique fournie dans le bilan et le compte de résultat.

SOMMAIRE

➤ Règles et méthodes comptables

➤ Le Bilan

- Immobilisations et Amortissements
- Provisions
- Suivi des fonds associatifs
- Etat des créances et des dettes
- Produits à recevoir
- Détail des produits à recevoir
- Charges à payer
- Détail des charges à payer
- Produits et charges constatées d'avance

➤ Le Compte de Résultat

- Analyse du résultat
- Analyse du résultat exceptionnel
- Tableau de passage

REGLES ET METHODES COMPTABLES

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de **38.072.011 €** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de - **740.225€** correspondant à la somme algébrique des résultats des comptes administratifs des établissements (-**432.472€**) augmentée de l'excédent sur gestion libre de l'Association **+49.730 €** et retraitées pour un montant de (-**357.483€**) pour tenir compte des distorsions des règles applicables pour l'établissement des comptes sociaux et des comptes administratifs

L'exercice a une durée de 12 mois et couvre la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration en date du 22 mai 2024.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE :

S'agissant plus particulièrement de l'année 2023, celle-ci est par :

- La première année d'application du CPOM pour les établissements du Pôle Santé.
- l'accord intervenu au second semestre pour un rebasage des frais de siège rétroactivement au 1^{er} janvier 2023 dans son nouveau périmètre avec notamment la remontée d'une partie des services supports au niveau de la DG.
- la revue des modes de calcul d'activité pour les HC et HD avec un exécutoire établi sur la base d'un taux d'occupation de 95% vs 85% auparavant, moyennant un décompte plus souple des absences jusqu'à 30 jours qui restent facturées

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A COMPTER DE LA CLOTURE :

Signature du CPOM avec le conseil départemental est prévue en 2024 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2024;

L'association poursuit la mise en place de diverses mesures pour remédier à la situation conflictuelle qui a émergé entre janvier et septembre 2023

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de bases :

- continuité d'exploitation
- indépendance des exercices

et 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.

PRINCIPES ET METHODES D'EVALUATION :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif sous réserve des particularités suivantes :

✓ les dotations aux amortissements sont calculées à compter du premier janvier de l'exercice suivant la date d'acquisition du bien alors que le P.C.G prévoit un amortissement à compter du premier jour du mois qui suit la mise en service du bien. Ce principe dérogatoire n'a une incidence que sur la première année.

✓ L'application du règlement CRC 02-10 n'a pas produit d'effet sur l'amortissement et la dépréciation des acquisitions immobilières passées.

L'Association n'a pas été en mesure de procéder à l'évaluation globale des engagements de retraite au niveau de l'Association pour le personnel en place au 31/12/2023. Pour information, ce montant représentait 2 002 K€ l'an passé.

CHANGEMENTS DE METHODES :

NEANT.

LE BILAN

Immobilisations et Amortissements

L'actif immobilisé a enregistré les mouvements suivants :

IMMOBILISATIONS

ETABLISSEMENTS	DEBUT EXERCICE	ACQUISITIONS 2023	SORTIES 2023	FIN EXERCICE
DIRECTION GENERALE	2 037 000	6 785		2 043 785
CMPP	2 638 959	15 427		2 654 386
IDEKIA	1 427 659	25 623		1 453 281
CEBM	965 403	13 938	1 280	978 061
MEVA	4 889 912	42 818		4 932 730
SSE-AEMO	1 166 659	54 936	19 260	1 202 336
SCE MANDATAIRE	5 012 962	60 407	108 221	4 965 149
CET	1 063 652	21 706		1 085 358
CEF	273 079	58 228	15 000	316 307
HACIENDA	6 613 732	99 477		6 713 209
ASSOCIATION	1 630 207	9 915		1 640 123
	27 719 224	409 261	143 761	27 984 724

AMORTISSEMENTS

ETABLISSEMENTS	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION 2023	DIMINUTION 2023	FIN EXERCICE
DIRECTION GENERALE	461 798	83 681		545 478
CMPP	975 297	125 226		1 100 523
IDEKIA	1 156 133	62 745		1 218 879
UPASE	0			0
CEBM	860 391	18 068		878 459
MEVA	2 504 685	162 109		2 666 795
SSE-AEMO	1 067 106	26 038	19 259	1 073 885
SCE MANDATAIRE	577 254	220 794	108 221	689 827
CET DEFI	814 549	40 550		855 099
CEF	188 296	28 667	15 000	201 963
HACIENDA	3 538 158	264 953		3 803 111
ASSOCIATION	517 425	47 590		565 015
	12 661 091	1 080 423	142 480	13 599 035

PROVISIONS

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS 2023	REPRISES 2023	FIN EXERCICE
Risques et Charges	179.346€	196.257 €		375.603€
Renouvellement des immobilisations (**)	362 245€	4.620€	12.000€	354.865€
Provision pour fonds dédiés (*)	211.437 €	176.096 €	54.570 €	342.963€

(*) les provisions pour fonds dédiés ont été réaffectées en provisions pour charges sur l'exercice pour celles qui étaient comptabilisées en provisions pour risques à l'ouverture.

(**) les provisions pour renouvellement des immobilisations figurent en provisions réglementées dans les autres fonds propres associatifs au passif du bilan

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatif sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'inv. non renouv.				
- Apports sans droit de reprise	241 759			241 759
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
- Subventions d'inv. affectées à des biens renouvelables	335 285			335 285
- Réserves statutaires ou contractuelles	782 836	72 313		855 149
- Réserves réglementées	80 049			80 049
- Autres réserves	2 303 894	140 013		2 443 907
- Report à nouveau	-1 239 678	11 226	514 155	-1 742 607
- Résultat de l'exercice	2 357 775	-740 225	2 357 775	-740 225
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations	15 995			15 995
- Subventions d'inv sur biens renouv				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	2 540 985	384 350	229 847	2 695 489
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subvention d'investissement	97 289	225 689	234 996	87 982
Provisions réglementées	3 518 926	2 493 609	7 380	6 005 155
Droit des propriétaires (Commodat)				
	11 035 116	2 586 975	3 344 153	10 277 938

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	366 136	366 136	
Avance et acompte sur immobilisations			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 246 076	1 246 076	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	28 168	28 168	
Sécurité sociale et autres org sociaux			
Impôt sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts et versements assimilés			
Divers	396 903	396 903	
Groupe et associés			
Débiteurs divers : comptes gérés (*)	16 420 977	16 420 977	
Charges constatées d'avance	15 770	15 770	
TOTAL	18 474 030	18 474 030	0

(1) dont prêts accordés en cours d'exercice	
(1) dont remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consenties aux associés	

(*) : l'association comptabilise pour ordre pour un montant équivalent à l'actif et au passif les fonds mandants gérés au titre des comptes de fonctionnement des majeurs protégés du service des tutelles.
 Les compte de placements patrimoniaux des majeurs protégés font quant à eux l'objet d'une présentation en engagements hors bilan (p12 de la présente annexe aux comptes annuels)

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	de 1 à 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès Ets crédit				
- à un an maximum à l'origine	0	0		
- à plus d'un an à l'origine	6 546 543	458 140	1 529 392	4 559 011
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	13 257	13 257		
Avances reçues	31 027	31 027		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 011 618	1 011 618		
Fournisseurs d'immobilisations	157 878	157 878		
Personnel et comptes rattachés	793 261	793 261		
Sécurité sociale et autres org. sociaux	1 408 560	1 408 560		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes versés assimilés	267 596	267 596		
Groupe et associés				
Autres dettes	16 588 164	16 588 164		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	257 602	257 602		
TOTAL	27 075 506	20 987 103	1 529 392	4 559 011
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		478 302		
(2) Emprunts, dettes contractés auprès des associés				

PRODUITS A RECEVOIR

Produits a recevoir inclus dans les postes du bilan suivants	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	40 044	46 115
Autres créances	295 338	567 428
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	335 382	613 543

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Créances clients et comptes rattachés	31/12/2023	31/12/2022
USAGERS PROD. NON ENC FACT	40 044	46 115
Personnel produit à recevoir	0	0
Subvention à recevoir	266 000	375 775
Autres produits à recevoir	29 338	191 653
Total	335 382	613 543

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes du bilan suivants	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		28
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	210 124	93 013
Dettes fiscales et sociales	2 453 055	2 587 067
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 805	123 337
Autres dettes		6 575
Total	2 681 984	2 810 020

DETAIL DES CHARGES A PAYER

	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts et dettes financières divers		
168800 INTERETS COURUS/EMPRUNTS		28
Total	0	28
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
408100 FACTURES NON PARVENUES	228 929	216 350
Total	228 929	216 350
Dettes fiscales et sociales		
428200 DETTES PRO/CONGES A PAYER	490 204	490 512
428300 SALAIRES A REGULARISER		
428600 PERS AUT CHARGES A PAYER	286 695	378 690
428610 COMPTE EPARGNE TEMPS	38 651	76 332
438200 CHARG SOC/CONGES A PAYER	326 082	326 287
438600 AUTR CHARG SOCIAL A PAYER	154 702	198 279
438610 AUTR CHARG SOCIAL A PAYER	18 627	18 627
448200 CHARG FIS/CONGES A PAYER	123 703	123 780
448600 CHARGES A PAYER	9 249	8 710
Total	1 447 912	1 621 217
Autres dettes		
468210 PROMOFAP	0	0
468600 DIVERS – CHARGES A PAYER	14 830	6 575
Total	14 830	6 575
TOTAL GENERAL	1 691 672	1 844 170

PRODUITS ET CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	602	315 195
Produits financiers	0	0
Produits exceptionnels	0	0
Total	602	315 195

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	31/12/2023	31/12/2022
Charges d'exploitation	15 770	113 697
Charges financières	0	0
Charges exceptionnelles	0	0
Total	15 770	113 697

**ETAT DES COMPTES DE PLACEMENT DES MAJEURS
PROTEGES (SERVICE DES TUTELLES)**

	31/12/2023	31/12/2022
Comptes de placements des majeurs protégés	87 988 850	92 233 043
Total	87 988 850	92 233 043

LE COMPTE DE RESULTAT

ANALYSE DU RESULTAT

	DEFICIT	EXCEDENT
RESULTAT COMPTABLE	740 225	
- dont part du résultat sur gestion libre		49 730
- dont part du résultat sur gestion conventionnée 2023		-789 955
- dont part du résultat sur gestion conventionnée antérieur		

ANALYSE DU RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel s'analyse de la façon suivante :

	CHARGES	PRODUITS
- Opérations de gestion	12 809	29 158
- Opérations en capital	0	14 147
- Amortissements et provisions	4 619	12 000
Total	17 428	55 305

TABLEAU DE PASSAGE

ASSOCIATION	DG	CUISINE CENTRALE	CMPP	IDEKIA/SE SSAD	HEBERGT COLL	BAKEAN	ACTIVITE JOUR	AEMO/AG BF	MNA	TUTELLES PM	LRPEH	FFE/INSER V	CEF	TOTAL SEAPB
49 730														
ASSOCIATION	-5 888	-39 614	16 769	234 281	-675 766	-98 263	-33 402	105 733	68 425	196 569	-67 631		-133 685	49 730
COMPTES ADMINISTRATIFS	-3 391 -	8 629	-	-121 383	-15 749	-10 765	-34 880	-190 102	-79 698	0	1		152 888	-432 472
ANNULATION RESULTATS ANTERIEURS														0
REPRISE DE RESULTATS ANTERIEURS														-311 708
														0
<i>Résultat de la période</i>	-9 279	-48 243	16 769	112 898	-691 515	-109 028	-68 282	-84 369	-11 273	196 569	-67 630	0	19 203	-694 450
RETRAITEMENTS														
ANNULATION DOTAT' AUX PROVISIONS DE L'EXERCICE														
Retraite										0				0
Pdt exceptionnel hors compte administratif								-37 562						0
Dotations fonds dédiés sur résultat antérieur														-37 562
Travaux														0
RTT														0
Différence d'actif														0
Ecart de consolidation positif	4				640		3 998			238			4 200	4 840
														4 240
ANNULATION REPR. DE PROVISIONS DE L'EXERCICE														
Retraite														0
Frais évaluation externe														0
Reprise PRC														0
Travaux														0
Reprise fonds dédiés sur résultat antérieur								3 291						3 291
Ecart sur compte de liaison								-9 891						-9 891
Différence Réal. Actif														0
Ecart de consolidation négatif														-10 693
	-9 279	-48 243	16 769	102 205	-690 875	-109 028	-64 284	-128 531	-11 273	196 807	-67 630	0	23 403	-740 225
49 734														

