LE PARTAGE DES VALEURS

Association ACODEGE
2 Rue Gagnereaux
21000 DIJON

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-BAULCHE

Tél. : +33 (0)3 86 48 12 12

www.groupe-etc.fr

SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

COMMISSAIRES AUX
COMPTES ASSOCIÉS
Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSERON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOUET
Christelle NICOLAS
Marie-Hélène GONCALVES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2022

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, en date du 23/09/2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ACODEGE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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 ACODEGE 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

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

- Le paragraphe « faits caractéristiques de l'exercice point I.a » précise que le CPOM (Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens) n'a pas encore été signé avec l'ARS en 2022. Une mission d'appui a débuté toute fin d'année 2022, l'objectif étant d'acter une feuille de route dans un prochain CPOM 2023-2027.
- Le paragraphe « note sur le bilan point 6 sur les fonds dédiés » précise que les fonds dédiés principalement de 2005 et qui représentaient des non-valeurs ont été repris à hauteur de 708 750,81 €.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Les concours publics et subventions d'exploitation : nous nous sommes assurés du correct enregistrement comptable et du suivi des concours publics et des subventions d'exploitation
- Les fonds propres : nous avons vérifié le correct enregistrement comptable et l'affectation des résultats conformément aux attentes des financeurs.

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 adressés aux Membres 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 ACODEGE 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 Nevers, le 6 juin 2023

Le Commissaire aux comptes
ETC AUDIT,
Représentée par Stéphane DELZAIVE

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

BILAN CONSOLIDE (ACTIF) - Exercice 2022

	Libellé	Montant brut 31/12/2022	Amort. et prov.	Montant net 31/12/2022	Montant net 31/12/2021
	ACTIF IMMOBILISE				
ACTIF IMMOBILISE	**Immobilisations incorporelles :**	**253 224,31**	**236 857,11**	**16 367,20**	**22 370,95**
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres immobilisations incorporelles	253 224,31	236 857,11	16 367,20	22 370,95
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Immobilisations corporelles :	**46 813 979,20**	**23 627 064,72**	**23 186 914,48**	**24 046 445,44**
	Terrains	2 019 071,32	630 923,48	1 388 147,84	1 420 136,12
	Constructions	33 419 734,48	14 137 513,78	19 282 220,70	20 223 829,32
	Installations techniques, matériels et outillage	3 878 881,59	3 199 719,22	679 162,37	688 266,15
	Autres immobilisations corporelles	7 480 237,65	5 658 908,24	1 821 329,41	1 625 307,85
	Immobilisations corporelles en cours	8 432,40		8 432,40	55 350,83
	Avances et acomptes	7 621,76		7 621,76	33 555,17
	Biens reçus par des leg ou donation destinés à être cédés				
	Immobilisations Financières :	**417 728,04**	**260,69**	**417 467,35**	**408 525,17**
	Participations et créances rattachées à des participations	359 037,00		359 037,00	359 037,00
	Autres titres immobilisés	152,45		152,45	152,45
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	58 538,59	260,69	58 277,90	49 335,72
	TOTAL I	**47 484 931,55**	**23 864 182,52**	**23 620 749,03**	**24 477 341,56**
	ACTIF CIRCULANT				
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en-cours :**	**429 010,57**	**1 721,59**	**427 288,98**	**486 015,80**
	Matières premières et fournitures	99 630,31	1 721,59	97 908,72	96 002,80
	Autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)	280 596,85		280 596,85	295 147,08
	Produits intermédiaires et finis	48 783,41		48 783,41	94 865,92
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes	**1 306,77**	**-**	**1 306,77**	**10 421,44**
	Créances :	**2 089 693,82**	**133,82**	**2 089 560,00**	**5 295 879,89**
	Créances redevables et comptes rattachés	278 225,82	133,82	278 092,00	273 599,69
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 811 468,00		1 811 468,00	5 022 280,20
	Valeurs mobilières de placement	**0,00**	**-**	**0,00**	**-**
	Disponibilités	**21 295 167,89**	**-**	**21 295 167,89**	**19 380 577,31**
	Charges constatées d'avance	**82 002,46**	**-**	**82 002,46**	**79 362,15**
	TOTAL II	**23 897 181,51**	**1 855,41**	**23 895 326,10**	**25 252 256,59**
COMPTES REGULARIS.	**Charges à répartir sur plusieurs exercices III**				
	Primes de remboursement des obligations IV				
	Ecart de conversion (actif) V				
	TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	**71 382 113,06**	**23 866 037,93**	**47 516 075,13**	**49 729 598,15**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

BILAN CONSOLIDE (PASSIF) - Exercice 2022

	Libellé	Montant brut 31/12/2022	Amort. et prov.	Montant net 31/12/2022	Montant net 31/12/2021
	FONDS PROPRES				
FONDS PROPRES	**Fonds associatifs sans droit de reprise**				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	**253 122,86**	-	**253 122,86**	**253 122,86**
	Fonds associatifs avec droit de reprise :	-	-	-	-
	Fonds propres statutaires	-	-	-	-
	Fonds propres complémentaires	-	-	-	-
	Dons et legs	-	-	-	-
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables	-	-	-	-
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserves statutaires ou contractuelles	-		-	-
	Réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	20 886 657,54		20 886 657,54	20 513 790,47
	Réserves pour projet de l'entité	649 210,41		649 210,41	649 210,41
	Autres réserves	-		-	-
	Report à nouveau				
	Report à nouveau gestion non contrôlée	**-1 295 042,54**	-	**-1 295 042,54**	**1 720 359,08**
	Report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	**-3 546 825,38**	-	**-3 546 825,38**	**-5 044 393,36**
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	**-1 914 422,87**	-	**-1 914 422,87**	**-1 155 468,75**
	Situation nette	**15 032 700,02**	-	**15 032 700,02**	**16 936 620,71**
	Fonds propres consomptibles	-	-	-	-
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	**407 390,97**	-	**407 390,97**	**447 678,31**
	Provisions réglementées	**3 365 207,05**	-	**3 365 207,05**	**3 340 025,38**
	Couverture du besoin en fonds de roulement	108 429,04		108 429,04	108 429,04
	Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immob.	6 147,22		6 147,22	6 147,22
	Réserves des plus-values nettes d'actif	3 250 630,79		3 250 630,79	3 225 449,12
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	**18 805 298,04**	-	**18 805 298,04**	**20 724 324,40**
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	6 859 181,35		6 859 181,35	7 481 130,26
	TOTAL II	**6 859 181,35**	-	**6 859 181,35**	**7 481 130,26**
PROVISIONS	Provisions pour risques	748 332,82		748 332,82	679 873,82
	Provisions pour charges	2 200,00		2 200,00	3 700,00
	TOTAL III	**750 532,82**	-	**750 532,82**	**683 573,82**
	DETTES				
DETTES	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 093 824,79		6 093 824,79	6 648 174,27
	Emprunts et dettes financières divers	356,00		356,00	2 073,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 026 528,37		1 026 528,37	1 501 514,08
	Dettes sociales et fiscales	11 888 224,49		11 888 224,49	11 097 472,95
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	86 172,40		86 172,40	69 358,15
	Autres dettes	955 996,24		955 996,24	535 548,22
	Produits constatés d'avance	1 049 960,63		1 049 960,63	986 429,00
	TOTAL IV	**21 101 062,92**	-	**21 101 062,92**	**20 840 569,67**
	Ecart de conversion (passif) TOTAL V				
	TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	**47 516 075,13**	-	**47 516 075,13**	**49 729 598,15**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

RESULTAT CONSOLIDE - Exercice 2022- (1/2)

	Libellé	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 571,00	3 968,00
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services		
	- divers		
	Ventes de biens et services		
	- vente de biens		
	- vente de prestations de services	3 241 822,33	3 120 522,31
	Chiffre d'affaires net	**3 241 822,33**	**3 120 522,31**
	Production stockée ou déstockage de production		139 251,94
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	- concours publics et subventions d'exploitation	47 915 390,40	46 432 994,17
	Reprises sur amortissements et provisions	253 062,23	246 016,20
	Transferts de charges	19 134,16	45 548,97
	Utilisation des fonds dédiés	1 286 990,08	573 194,94
	Autres produits	3 439 456,11	3 058 432,67
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**56 158 426,31**	**53 619 929,20**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures	425 773,43	371 868,95
	Variation de stock	-132,60	-15 459,47
	Achats d'autres approvisionnements		45 744,84
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	2 793 818,28	2 733 540,77
	Services extérieurs et autres	9 088 706,26	9 090 770,40
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 497 575,46	4 763 352,63
	- sur rémunérations		
	- autres		
	Rémunération du personnel	28 267 486,77	26 097 556,29
	Charges sociales	11 279 149,81	9 674 438,87
	Dotations aux amortissements et provisions		
	Dotations aux amortissements		
	- des immobilisations	2 218 102,18	1 873 278,55
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotations aux provisions		422 903,10
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges d'exploitation		
	Reports de fonds dédiés	250 878,72	431 360,27
	Autres charges	231 108,85	146 214,27
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**58 052 467,16**	**55 635 569,47**
	RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**-1 894 040,85**	**-2 015 640,27**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

RESULTAT CONSOLIDE - Exercice 2022 - (2/2)

	Libellé	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières	2 228,32	509,68
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	51 615,08	46 842,66
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	**53 843,40**	**47 352,34**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	117 491,62	123 437,21
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)	**117 491,62**	**123 437,21**
	RESULTAT FINANCIER (III-IV)	**-63 648,22**	**-76 084,87**
	RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	**-1 957 689,07**	**-2 091 725,14**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	88 981,48	575 782,93
	Sur opérations en capital	107 370,15	131 206,50
	Reprises sur provisions	4 395,69	562 976,71
	Transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	**200 747,32**	**1 269 966,14**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Exercice courant	75 059,27	102 596,02
	Sur opérations en capital	49 295,26	29 433,86
	Dotations aux amortissements et aux provisions :	29 577,36	196 723,25
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	**153 931,89**	**328 753,13**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	**46 815,43**	**941 213,01**
	Impôts sur les sociétés (VII)	**3 549,23**	**4 956,62**
	TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	**56 413 017,03**	**54 937 247,68**
	TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII)	**58 327 439,90**	**56 092 716,43**
	EXCEDENT	**0,00**	**0,00**
	DEFICIT	**1 914 422,87**	**1 155 468,75**
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**PRODUITS**		
	Bénévolat		
	Prestations en nature	453 368	396 440
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens	96 000	4 800
	Prestations de services	357 368	391 640
	Personnel bénévole		

L'annexe ci-après fait partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 47 516 075.13€ et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 56 158 426.31€ et dégagent un résultat comptable de -1 914 422.87 €.

Après :

- la réintégration des excédents ainsi que la reprise des déficits demandée par les autorités de tarification pour le financement des activités 2022,
- la prise en compte des dépenses dont le financement est refusé (variation des provisions congés payés ...),
- la reprise de la réserve de charges futures d'amortissement sur le périmètre ARS ;

Le résultat administratif s'établit à : - 993 512.95€

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Présentation de l'association

L'Acodège est une association loi 1901 reconnue d'intérêt général. Elle développe des actions de prévention, de soin, d'accueil, d'éducation, de formation et de réinsertion sociale. Elle intervient auprès d'un public de tous âges en situation de handicap et/ou en difficulté sociale.
L'Acodège regroupe près de 40 établissements, services sociaux ou médico-sociaux.
La vocation de l'Acodège est de promouvoir et mettre en place, avec les personnes vulnérables ou en situation de fragilité, toutes actions qui favorisent une vie en société propice à leur épanouissement et à leur autonomie, dans le respect de leur singularité, en lien avec leur environnement.

Acodège est fortement implantée dans toute la Côte-d'Or, mais son rayon d'action naturel est la région Bourgogne-Franche-Comté et les départements voisins (l'association est notamment présente en Haute-Marne). L'Association, héritière de plus de 70 ans d'histoire, a largement étendu le champ de ses compétences et a évolué et grandi en réponse aux besoins.
En prenant de l'envergure, Acodège a tissé un réseau d'expertises qui fait la force de ce collectif, et qui favorise cette notion de « parcours de vie » souhaitée par les publics accompagnés.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

I – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

INTRODUCTION

Les équipes ont maintenu le dialogue avec les financeurs afin de faire avancer les dossiers de financement en CPOM.

1. Contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens :

a-CPOM Etat (ARS)

L'échéance du CPOM signé avec l'Etat (ARS) avait été initialement fixée au 31 décembre 2014. Ce CPOM a été renouvelé pour les années 2015 et 2016 par voie d'avenant, valable pour le dernier jusqu'au 31/12/2016.
Les négociations pour le renouvellement de ce CPOM avaient débuté fin 2016, avec pour objectif la signature d'un CPOM 2017/2021.
A l'instar des 6 dernières années, Il n'a pas encore été possible de signer un nouveau CPOM avec l'ARS en 2022. Une mission d'appui a débuté toute fin d'année 2022, l'objectif étant d'acter une feuille de route dans un prochain CPOM 2023-2027.

b-CPOM- CHRS Herriot

Le CPOM en cours pour le CHRS Herriot a été signé en juin 2021 pour la période 2021-2023 avec la DREETS de Bourgogne-Franche-Comté.

c-CPOM Conseil Départemental

- Enveloppe Enfance

Pour cette enveloppe, le contrat CPOM a été signé en décembre 2022 pour les 4 années 2022-2025. Le périmètre et les capacités des services n'ont pas changé. L'Acodege a toutefois demandé à ce que les enveloppes budgétaires soient revues par voie d'avenant en 2023 (augmentation de la valeur du point, salaires des assistants familiaux et révision de la dotation à hauteur de 102 places, dotation dédiée au dispositif La Parentèle). L'équilibre sera recherché sur la durée du CPOM, les résultats déficitaires pourront être imputés sur les réserves du précédent CPOM.

- Enveloppe Handicap Adultes

Cette partie du CPOM avait été reconduite par voie d'avenant pour 2021. Le CPOM en cours a été signé sur le premier trimestre pour la période 2022-2025 avec le Département de la Cote-d'Or.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

2. Reprise des résultats antérieurs :

Les « résultats réalisés au cours des exercices antérieurs et sous contrôle des tiers financeurs » ont fait l'objet de réintégrations (reprises) dans les budgets accordés par les financeurs pour l'année 2022 ;

Ces reprises de résultat s'élèvent à un montant de – 44 321.36 € pour l'année 2022 et impactent ainsi à due concurrence les produits de tarification (comptes 73xxx) et donc le résultat comptable.

Résultat comptable en euros	-1 914 422,87
Retraitements des reprises sur 2022 de résultats antérieurs (excédents et déficits) sur des établissements sous tarification classique	-44 321,36
Résultat comptable retraité des reprises de résultats antérieurs	-1 958 744,23

En l'absence de ces reprises de résultats antérieurs, le résultat comptable de l'Association se serait établi à un montant de -1 958 744.23 €.

3. Valorisation des biens immobiliers

Les locaux, situés rue Jean 23 à Dijon, ne sont plus utilisés par le Sessad depuis 2020. Les contacts pris pour la vente des locaux en 2021 avaient fait apparaître que la valeur nette comptable de ces locaux était supérieure à l'estimation donnée. Une provision pour dépréciation a été constatée dans les comptes de l'Association pour un montant de 122 233€ au 31/12/2021. La situation des biens immobiliers dans ce quartier n'a pas évolué favorablement. La provision n'a donc pas été reprise.

4. Financement des amortissements du programme de rénovation de la Montagne Sainte Anne.

En accord avec le financeur, les amortissements générés par le programme immobilier de la Montagne Sainte Anne ne doivent pas avoir d'impact sur les comptes administratifs de l'Etablissement. Jusqu'à 2019 la réserve pour renouvellement des immobilisations et la réserve de compensation des charges d'amortissements étaient reprises chaque année à due concurrence de la dotation annuelle aux amortissements.
En 2020, le compte de réserve pour renouvellement des immobilisations a été transféré en fonds dédiés pour 3 615 571.03€. La reprise de ces fonds dédiés s'élève à 209 742.39€ dans le résultat comptable de 2022.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

5. Comparabilité des exercices – Nouveaux services et établissements / Extensions en 2022

Le nombre de personnes accompagnées est relativement stable. Nous noterons cependant les modifications d'activités suivantes :

- Le dispositif La Parentèle (protection de l'enfance) en novembre 2021 s'est poursuivi sur l'année 2022.
- Ouverture en 09/2022 d'une Unité EMA à Nuits St Georges – dispositif TSA – Dame Aria
- Poursuite de la réduction progressive des effectifs d'internat – deuxième pallier de réduction en 09/2022. L'accueil est majoritairement en séquentiel et correspond plus à une unité de répit.

Internat	sept-20	sept-21	sept-22
Dame Mosaik	30	21	16
Dame Aria	18	11	8

- Rentrée inclusive 2022 à Dame Mosaïk : accueil de 6 jeunes à l'IME (versement de crédit non reconductible par l'ARS).
- Rentrée inclusive 2022 à Dame Aria : accueil de 18 jeunes en PMO (versement de crédit non reconductible par l'ARS).
- Dame Charle Poisot : redéploiement de 5 places d'accueil de jour (sur les 35 existantes) en 10 places de PMO (prestation milieu ordinaire).
- CHRS Herriot : augmentation de la capacité d'accueil de 3 places au 01/04/2022. La capacité actuelle est de 40 places (contre 37 auparavant).
- AMMI mineurs : en juin 2022, la capacité d'accueil du service a augmenté de 3 places passant de 23 à 26 places.
- Dispositif de repérage des invisibles (NEET IEJ) : fin du financement par le FSE au 31/08/2021. L'activité a perduré dans l'attente d'un appel à projet. Pas de financement en 2022.
- Démarrage du dispositif Contrat engagement Jeunes/ Jeunes en rupture en fin d'année 2022 (financement par subvention).
- Ouverture d'une cellule ressource santé : un poste ETP financé par la DREETS à compter de 10/2022 (financement par subvention).
- La capacité d'accompagnement du service Réfugiés est passée de 40 à 60 personnes en 2022 avec l'embauche d'un ETP supplémentaire financé par la DDETS (financement par subvention).

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

6. Crise en Ukraine et augmentation du coût de l'énergie en 2023

Suite au démarrage de la crise en Ukraine, les cours de l'énergie (électricité et gaz) se sont envolés. Hors aide de l'Etat (bouclier électricité et gaz et amortisseur électricité), ces coûts seront conséquents et auront un impact fort sur le résultat d'exploitation en 2023.

II – EVENEMENTS POSTERIEURS A L'EXERCICE

Aucun évènement significatif n'est intervenu entre la clôture de l'exercice et la date d'établissement des comptes annuels.

III – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Référentiel et principes comptables :

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions légales et règlementaires françaises.

Les conventions générales comptables ont été appliquées selon les principes généraux d'établissement et de présentation des comptes annuels et 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.

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

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ;
- du règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01 ;
- de l'avis du Conseil National de la Comptabilité n°2007-05 du 04 mai 2017 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médicaux sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22 ;
- Du règlement n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médicaux sociaux relevant de l'article L 312-1 du code de l'action sociale et des familles 2020

2. Informations relatives aux changements de méthode

Aucun changement de méthode n'a été réalisé sur l'exercice 2022.
Pour mémoire, le règlement n°2018-06 de l'ANC et le règlement n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ont été appliqués pour la première fois à l'exercice clos le 31 décembre 2020, conformément à la nouvelle règlementation comptable en vigueur.

3. Modes et méthodes d'évaluation appliqués

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

3.1) Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature ont été comptabilisées (cf bas du compte de résultat).
Ces contributions ne représentent aucun flux financier pour l'Association et, en particulier, les apports en temps ne donnent lieu à aucune rémunération de la part de l'Acodège, seule une indemnité de déplacement peut être payée aux bénévoles.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Les différentes contributions, dont bénéficie l'association, et les méthodes de valorisations retenues sont les suivantes :

- **les apports de travail (bénévoles)** : au montant horaire charges sociales et fiscales comprises correspondant à la rémunération prévue pour la qualification déterminée par la Convention Collective à l'indice le plus faible; Cette nature de contribution n'a pas été valorisée car d'une part, l'association n'est pas en mesure de la recenser, et d'autre part elle n'est pas significative.
- **Les heures effectuées par les personnels mis à disposition de l'Education Nationale qui ne perçoivent qu'un forfait ou une indemnité de logement par l'Acodège** : à un salaire équivalent à ce que percevrait une personne de même qualification, à l'indice le plus faible de la Convention Collective, charges fiscales et sociales comprises, déduction faite éventuelle des coûts réels de ces personnes.
- **Les mises à disposition de biens** : à la valeur locative théorique des biens mis à disposition gratuitement ce qui exclut les biens mis à disposition sous forme de baux emphytéotiques, soit :
  - Le terrain de 2 ha à Dijon - 18 et 24 Rue St Vincent de Paul à DIJON (terrain du Conseil Départemental mis à disposition de l'IME STE ANNE) – bail emphytéotique.
  - Le terrain de 3 722 m² - avenue de Stalingrad (terrain de la Ville de Dijon) – bail emphytéotique de 90 ans consenti le 10/12/2004 - valeur locative annuelle mentionnée dans l'acte 2700€.

  En est exclu le temps passé par les Administrateurs dans l'exercice de leurs fonctions.

Afin de rétablir la comparabilité des comptes, les contributions volontaires sont présentées sous forme comparative dans le tableau ci-dessous :

Nature	2022	2021
Personnel mise à diposition Education nationale	357 368	391 640
Mise à disposition d'un bureau (Ville Quetigny)	4 800	4 800
Mise a disposition Locaux (Dijon)	91 200	
TOTAL	453 368	396 440

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

3.2) Fonds dédiés pour départs en retraite

Afin de ne pas créer de distorsion entre les comptes administratifs de ses établissements et ses comptes sociaux, l'Acodège n'a pas retenu la méthode préférentielle de comptabilisation des indemnités de départ en retraite en provision au bilan mais applique la méthode de comptabilisation en annexes au titre des engagements hors bilan (cf § VI - 2.2).

Les contrats CPOM signés avec l'Etat et le Conseil Départemental de la Côte-d'Or étant muets sur une méthodologie à retenir comme sur des montants précis, la méthode retenue en 2022 a été la même que les années précédentes.
Elle se base sur celle ayant servi de base aux négociations avec les financeurs des deux CPOM, à savoir un provisionnement des indemnités de fin de carrière (en interne ou en externe sur un contrat IFC) envers les salariés sur les 5 années à venir.

Toutefois, jusqu'à 2015, le provisionnement des indemnités de fin de carrière était établi lorsque les salariés atteignaient leur 55 ans (5 ans avant leurs 60 ans).
Désormais, ce versement n'est constaté qu'à partir de leur 57ème anniversaire (5 ans avant leurs 62 ans). Ceci a amené Acodège à ne pas constater de versement sur 2016 (évalué à 142 004 €) et sur 2017 (évalué à 330 627 €).

Dans le cadre de l'externalisation des indemnités de fin de carrière en place depuis le 21/12/2012, Acodège a, eu égard de la règle sus citée, abondé en conséquence le contrat ouvert aux Assurances Crédit Mutuel.

Lorsque des abondements doivent être versés, leur montant est diminué des produits financiers générés par le contrat ouvert aux assurances du Crédit Mutuel. C'est un montant « net » de produits financiers qui est ainsi comptabilisé dans les charges des établissements.

3.3) Autres postes

- **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Les amortissements sont calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage.

En l'absence de décomposition, les durées d'amortissements sont les suivantes :

- Agencements et aménagements des constructions	10 à 15 ans
- Matériel et outillage	5 à 10 ans
- Matériel de transport	5 à 7 ans
- Matériel de bureau et matériel informatique	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau	7 à 10 ans

Pour les biens faisant l'objet d'une approche par composants, les durées d'amortissements sont les suivantes :

- Constructions et composants :	de 10 à 50 ans

Soit, plus particulièrement (en années):

Composants :	**Durée :**
Structure	50 ans
Menuiseries extérieures	25 ans
Electricité	25 ans
Plomberies sanitaires	25 ans
Chauffage	25 ans
Ascenseur	15 ans
Etanchéité	15 ans
Ravalement	15 ans
Parkings	15 ans
Aménagements	10 ans

- **Provisions pour dépréciation**

  Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

- **Stocks**

Les stocks sont évalués selon la méthode du prix moyen pondéré.
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits finis sont valorisés au prix de vente après déduction d'une marge bénéficiaire théorique de 10 %. Une provision pour dépréciation des stocks est effectuée lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus est supérieure soit au cours du jour, soit à la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente.

- **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.

- **Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées selon la méthode du premier entré, premier sorti.

1) Schéma de comptabilisation « amendements CRETON »

Sur demande de l'ARS, le schéma comptable de la facturation des jeunes sous amendements Creton est le suivant :
La facturation des amendements CRETON d'une année N est déduite de la dotation CPOM de N+2.
En conséquence, la facturation de N est laissée pour l'année N dans les « dotations et produits de tarification », mais compensée par la constitution d'une provision pour risques et charges, provision qui est reprise en N+2.

2) Comptabilisation des concours publics et subventions

Les concours publics destinés au financement pluriannuel général d'une activité et non consommés à la clôture sont comptabilisés en produits constatés d'avance.

Les subventions publiques destinées à un projet facultatif spécifique et non consommées à la clôture sont comptabilisées en fonds dédiés dès lors que leur objet n'est pas totalement réalisé.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

IV – NOTES SUR LE BILAN

I) Actif immobilisé

I.1) Mouvements de l'exercice

IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice
Frais d'établissement	-			-
Autres immob. incorporelles	261 246,48	3 807,75	11 829,92	253 224,31
Immobilisations incorporelles	**261 246,48**	**3 807,75**	**11 829,92**	**253 224,31**
Terrains	1 996 298,82	23 590,00	817,50	2 019 071,32
Constructions	33 221 910,41	248 428,83	50 604,81	33 419 734,48
Inst.Tech.,Matériel Outil.Ind.	3 839 947,82	166 206,36	127 272,59	3 878 881,59
Autres immob. corporelles	7 060 492,23	680 101,63	260 356,21	7 480 237,65
Immob. corporelles en cours	55 350,83	8 432,40	55 350,83	8 432,40
Avances et acomptes	33 555,17	7 621,76	33 555,17	7 621,76
Immobilisations corporelles	**46 207 555,28**	**1 134 380,98**	**527 957,11**	**46 813 979,20**
Participations	359 037,00	-	-	359 037,00
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité portefeuille	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	152,45	-	-	152,45
Prêts	-	-	-	-
Autres immob. financières	60 098,59	6 190,00	7 750,00	58 538,59
Immobilisations financières	**419 288,04**	**6 190,00**	**7 750,00**	**417 728,04**
TOTAL	**46 888 089,80**	**1 144 378,73**	**547 537,03**	**47 484 931,55**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

1.2) Tableau des amortissements et provisions sur immobilisations

Amortissements :

IMMOBILISATIONS	Amortissements 31/12/2021	Augmentations	Diminutions	Amortissements 31/12/2022
Frais d'établissement	-	-	-	-
Autres immob. incorporelles	238 875,53	9 811,50	11 829,92	236 857,11
Immobilisations incorporelles	**238 875,53**	**9 811,50**	**11 829,92**	**236 857,11**
Terrains	576 162,70	55 578,28	817,50	630 923,48
Constructions	12 875 848,10	1 190 037,45	50 604,77	14 015 280,78
Inst.Tech.,Matériel Outil.Ind.	3 151 681,67	172 557,60	124 520,05	3 199 719,22
Autres immob. corporelles	5 435 184,62	481 247,59	257 523,72	5 658 908,49
Immobilisations corporelles	**22 038 877,09**	**1 899 420,92**	**433 466,04**	**23 504 831,97**
TOTAL	**22 277 752,62**	**1 909 232,42**	**445 295,96**	**23 741 689,08**

Provisions :

IMMOBILISATIONS	Montant Provision 01/01/2022	Augmentations	Diminutions	Montant Provision 31/12/2022
Frais d'établissement	-			-
Autres immob. incorporelles	-			-
Immobilisations incorporelles	**-**	**-**	**-**	**-**
Terrains	-			-
Constructions	122 233,00			122 233,00
Inst.Tech.,Matériel Outil.Ind.	-			-
Autres immob. corporelles	-			-
Immobilisations corporelles	**122 233,00**	**-**	**-**	**122 233,00**
TOTAL	**122 233,00**	**-**	**-**	**122 233,00**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

2) Actif circulant

2.1) Echéance des créances

CREANCES au 31/12/2022	Montant Brut	à 1 an au plus	à plus d' 1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations	359 189,45		359 189,45
Prêts			
Autres Immobilisations financières	58 538,59		58 538,59
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Créances usagers et comptes rattachés	278 225,82	278 225,82	
Autres créances	1 811 468,00	1 811 468,00	
Charges constatées d'avance	82 002,46	82 002,46	
TOTAL	**2 589 424,32**	**2 171 696,28**	417 728,04
(1) Montant :			
- Prêts accordés cours d'exercice	NEANT		
- Rembours. obtenus cours d'exercice	NEANT		

2.2) Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les	2022	2 021
Créances rattachées à des participations		
Autres immob. financières		
Créances usagers et comptes rattachés	798,78	3 228,65
Autres créances	1 135 778,52	4 870 971,54
Disponibilités		
TOTAL	1 136 577,30	4 874 200,19

3) Comptes de régularisation Actif

3.1) Charges constatées d'avance (uniquement d'exploitation) : 82 002.46€

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Fonds Propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture 01/01/2022	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture 31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	253 122,86				253 122,86
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves :	21 163 000,88	268 505,08	104 361,99		21 535 867,95
-dont activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée	16 989 740,45	268 505,08	104 361,99		17 362 607,52
Report à nouveau	- 3 324 034,28	- 1 423 973,83	214 049,14	307 908,95	- 4 841 867,92
-dont activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée	- 3 535 494,07	82 528,50	214 049,14	307 908,95	- 3 546 825,38
Excédent ou déficit de l'exercice	- 1 155 468,75				- 1 914 422,87
-dont activités sociales et médico-sociales sous gestion controlée	351 033,58				- 1 104 300,60
Situation nette	**16 936 620,71**	**- 1 155 468,75**	**318 411,13**	**307 908,95**	**15 032 700,02**
Subvention d'investissement	447 678,31		35 828,16	76 115,50	407 390,97
Provisions réglementées	3 340 025,38		29 577,36	4 395,69	3 365 207,05
TOTAL	20 724 324,40	- 1 155 468,75	383 816,65	388 420,14	18 805 298,04

Les établissements Amarine et ESC ont été reclassés en gestion libre.

4.1) Détail des résultats comptables et administratifs

Etablissements - Financement Département 21		Résultat comptable 2022	Variation de congés	Résultat administratif 2022
4	SAEMO	636 318,85	35 571,72	671 890,57
34	HEBERGEMENTS COLLECTIFS P.E	-35 805,01	-1 931,35	-37 736,36
35	HEBERGEMENTS EN AUTONOMIE P.E	-146 307,58	20 918,34	-125 389,24
36	SAF PROTECTION ENFANCE	-611 004,69	56 161,39	-554 843,30
37	SPAD PROTECTION ENFANCE	-172 317,26	18 635,75	-153 681,51
38	AEDR PROTECTION ENFANCE	47 087,05	-15 347,23	31 739,82
	Total CPOM enfance	**-282 028,64**	**114 008,62**	**-168 020,02**
24	RESIDENCES	-33 793,97	23 663,56	-10 130,41
27	CHANTOURNELLE	-69 548,55	-5 557,74	-75 106,29
43	SAVS	-3 133,02	-4 035,71	-7 168,73
51	EAM VESVROTTE HEBERGEMENT	-152 983,25	28 405,65	-124 577,60
	Total CPOM handicap	**-259 458,79**	**42 475,76**	**-216 983,03**
25	ESPACE SOCIO CULTUREL	-41 792,54		-41 792,54
30	AMARINE	0,00		0,00
	Total Gestion libre CD 21	**-41 792,54**	**0,00**	**-41 792,54**
	TOTAL Financement CD 21	**-583 279,97**	**156 484,38**	**-426 795,59**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Etablissements - Financement ARS		Résultat comptable 2022	Variation de congés	Autres reprises	Résultat administratif 2022
15	CAMSP (Conso CG+ARS)	-69 827,05	9 202,72	19 231,00	-41 393,33
16	CMPP	81 667,22	8 338,99	12 348,00	102 354,21
17	IME ICP	106 169,09	827,21	269,00	107 265,30
19	IME SAINTE ANNE	-267 818,88	38 848,05	226 488,00	-2 482,83
20	ESAT	-84 152,64	17 238,95	81 259,00	14 345,31
29	SESSAD ARIA	477 977,27	60 564,08	16 822,00	555 363,35
31	SAIP	-44 721,31	43 840,02	35 834,00	34 952,71
49	COLIBRIS	-18 245,41	0,00	11 889,00	-6 356,41
51	EAM VESVROTTE SOIN	-363 632,47	11 356,01	4 852,00	-347 424,46
52	IME PYRAMIDE	-173 229,03	35 761,36	80 190,00	-57 277,67
56	CUISINE PEDAGOGIQUE	-2 988,55	455,01		-2 533,54
63	ABA Unité Expérimentale	-614,61	0,00		-614,61
64	DA TSA 21	965,43	0,00		965,43
71	SESSAD DI	-88 703,28	13 770,14		-74 933,14
	TOTAL CPOM ARS	**-447 154,22**	**240 202,54**	**489 182,00**	**282 230,32**

Etablissements - Financement CPOM DREET		Résultat comptable 2022	Variation de congés	Autres reprises	Résultat administratif 2022
13	CHRS - HERRIOT	24 660,32	2 070,27		26 730,59
	TOTAL CPOM CHRS HERRIOT	**24 660,32**	**2 070,27**		**26 730,59**

Etablissements sous tarification classique		Résultat comptable 2022	Variation de congés	Autres dépenses inoposables aux tiers financeurs	Reprise de résultats antérieurs	Résultat administratif 2022
7	SIE	-8 732,22	3 168,66	53 231,23	15 378,15	63 045,82
42	CER	-92 074,02	11 307,95	-27 221,71	2 850,49	-105 137,29
	Total PJJ	**-100 806,24**	**14 476,61**	**26 009,52**	**18 228,64**	**-42 091,47**
58	AMMI MINEURS	5 960,32	666,18			6 626,50
	Total CD 21	**5 960,32**	**666,18**	**0,00**	**0,00**	**6 626,50**
32	FERME DE LA COUEE	-13 272,33	25 490,69		-62 550,00	-50 331,64
	Total CD 52	**-13 272,33**	**25 490,69**	**0,00**	**-62 550,00**	**-50 331,64**
5	AGBF	-32 201,02	10 649,09			-21 551,93
	Total CAF/MSA	**-32 201,02**	**10 649,09**	**0,00**	**0,00**	**-21 551,93**
	TOTAL TARIFES	**-140 319,27**	**51 282,57**	**26 009,52**	**-44 321,36**	**-107 348,54**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Etablissements sous gestion libre		Résultat comptable 2022
1	ASSOCIATION	-337 629,70
13	R'IO	-29 428,20
13	LE LOGEMENT D'ABORD	-2 530,14
13	LA PERM MINEURS	4 689,39
13	LA PERM MAJEURS	-208,55
13	CELLULES RESSOURCE SANTE	33,90
13	UN CHEZ SOI D'ABORD	-6 071,55
13	PAIRS AIDANTS	140,58
21	ITINERANCE 21	-121 032,37
22	ESAT UNITES DE PRODUCTION	-7 316,25
50	JUDO	-4 331,00
54	AUTO ECOLE	-20 643,35
57	AMMI MAJEURS	-7 025,22
57	ALT	-849,62
57	REFUGIES	1 905,33
65	NEET FSE	-210 258,26
66	PIC REPERAGE	-32 567,23
67	SUBVENTION ADDICTION	4 792,51
	TOTAL GESTION LIBRE	**-768 329,73**

4) Provisions

Situations et mouvements	Montant 31/12/2021	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice Transferts & Utilisées	Montant 31/12/2022
Provisions règlementées	**3 340 025,38**	**29 577,36**	**4 395,69**	**3 365 207,05**
Provisions pour risques	**679 873,82**	**308 735,94**	**240 276,94**	**748 332,82**
Provisions pour charges	**3 700,00**		**1 500,00**	**2 200,00**
Provisions pour dépréciation	**135 239,88**	**133,82**	**11 285,29**	**124 088,41**
Provisions /immo financières	**10 762,87**		**10 502,18**	**260,69**
TOTAL	**4 169 601,95**	**338 447,12**	**267 960,10**	**4 240 088,97**
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		308 869,76	253 062,23	
- financières			10 502,18	
- exceptionnelles		29 577,36	4 395,69	

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Les provisions réglementées s'élèvent à 3 365 207.05€ et sont constituées des provisions réglementées suivantes :

- 108 429 € : provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR
- 3 250 631 € : provisions réglementées réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé
- 6 147 € : amortissements dérogatoires.

Les provisions pour risques et charges s'élèvent à 750 532.82 € et sont destinées à couvrir les risques suivants :

- 149 086 € : provisions pour litiges
- 601 447 € : provision facturation Amendements Creton

Les provisions pour dépréciations s'élèvent à 124 088.41 € et sont destinées à couvrir les risques suivants :

- 133.82€ : provisions pour dépréciation de créances
- 1721.59€ : provisions pour dépréciation des stocks
- 122 233.00€ : provisions pour dépréciation d'immobilisations corporelles (anciens locaux du SESSAD des Grésilles).

5) Fonds dédiés

Des fonds dédiés positionnés sur l'association d'un montant de 708 750.81 € (principalement datant de 2005 et qui représentaient des non-valeurs à l'actif) ont été repris au compte de résultat.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Variation des fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice (A)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Utilisations		Transferts (D)	A la clôture de l'exercice	
			Montant global (C)	Dont remboursements		Montant global E = A + B - C + D	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification	**5 523 686,40**	**0,00**	**322 752,72**	**0,00**	**0,00**	**5 200 933,68**	**527 698,91**
Fds dédiés renouvellement immo PJJ	26 853,09		3 552,73			23 300,36	
Fds dédiés renouvellement immo affectée ARS	992 327,23		35 049,33			957 277,90	
Fds dédiés renouvellement immo affectée ARS	3 193 568,95		209 742,39			2 983 826,56	
Fds dédiés renouvellement immo affectée ARS	16 425,29		2 713,00			13 712,29	
Fds dédiés renouvellement immo affectée ARS	725 748,70		47 832,32			677 916,38	
Fds dédiés renouvellement immo affectée CD 21 Autonomie	17 292,11		2 499,96			14 792,15	
Fds dédiés renouvellement immo affectée PJJ	3 409,63		1 000,50			2 409,13	
Fds dédiés renouvellement immo non affectée ARS	1 600,00					1 600,00	1 600,00
Fds dédiés renouvellement immo non affectée CD 21 Enfance	22 131,00					22 131,00	22 131,00
Fds dédiés renouvellement immo non affectée CD 21 Enfance	23 502,82					23 502,82	23 502,82
Fds dédiés renouvellement immo non affectée CD 21 Enfance	297 392,81					297 392,81	297 392,81
Fds dédiés renouvellement immo non affectée CD 21 Autonomie	122 561,15					122 561,15	122 561,15
Fds dédiés renouvellement immo non affectée CD 21 Autonomie	60 511,13					60 511,13	60 511,13
Fds dédiés renouvellement immo non affectée PJJ	3 075,35		3 075,35			0,00	
Fds dédiés renouvellement immo non affectée PJJ	16 958,98		16 958,98			0,00	
Fds dédiés renouvellement immo non affectée	328,16		328,16			0,00	
Subventions d'exploitation	**1 957 443,86**	**788 199,39**	**1 087 395,58**	**0,00**	**0,00**	**1 658 247,67**	**424 865,86**
Fonds dédiés - ARS -2017- Herriot	11 438,45		8 589,45			2 849,00	2 849,00
Fds dédiés fonctionnement CD 21 Autonomie	16 527,68		304,82			16 222,86	
Fds dédiés fonctionnement CD 21 Autonomie	62,00		62,00			0,00	
Fds dédiés fonctionnement CD 21 Enfance	694,95					694,95	694,95
Fds dédéis subv fonctionnemnt accélai - réfugiés	87 365,65					87 365,65	87 365,65
Fds dédiés fonctionnement	2 500,00		2 500,00			0,00	
Fds dédiés sub fonctionnem	13 808,32					13 808,32	13 808,32
Fds dédiés Contrats aidés	2 974,00		2 974,00			0,00	
Fds dédiés Contrats aidés ARS	8 310,00					8 310,00	8 310,00
Fds dédiés Contrats aidés ARS	4 700,00		4 700,00			0,00	
Fds dédiés Contrats aidés ARS	6 200,00					6 200,00	6 200,00
Fds dédies conf SESSAD	518,38		518,38			0,00	
Fds dédiés / économie budget	26 530,43					26 530,43	16 530,43
Fd dédiés formation autisme	7 322,85					7 322,85	7 322,85
Fds dédiés formation TSA / TND	8 710,00		6 806,00			1 904,00	
Fds dédiés formation TSA / TND	440,00		440,00			0,00	
Fds dédiés formation CD 21 Enfance	20 000,00		5 663,04			14 336,96	
Fds dédiés formation CD 21 Autonomie	8 298,00		720,00			7 578,00	
Fds dédiés extension	26 512,00					26 512,00	26 512,00
Fds dédiés dep/ase	219 931,08		219 931,08			0,00	
Fds dédiés dep/ah	115 566,48		115 566,48			0,00	
Fds dédiés cpam /ddass	46 287,89		46 287,89			0,00	
Fds dédiés cohésion ESAT	243 941,06		243 941,06			0,00	
Fds dédiés véhicule - PJJ	0,00	29 155,32				29 155,32	
Fds dédiés city park - PJJ	0,00	82 636,22				82 636,22	
Fds dédiés ASSOCIAT	1 978,91		1 978,91			0,00	
Fds dédiés UP	40 581,91		40 581,91			0,00	
Fds dédiés PRR/DDASS	11 483,42		11 483,42			0,00	
Fonds Dédiés retraite - CAF	42 516,00	31 007,00	22 439,00			51 084,00	
Fds dédiés retraites CD 21 Autonomie	676,00		676,00			0,00	
Fonds Dédiés retraite -PJJ	20 976,00	38 681,00				59 657,00	
Fds dédiés retraites CD 52	4 778,00	7 570,00				12 348,00	

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Variation des fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice (A)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Utilisations		Transferts (D)	A la clôture de l'exercice	
			Montant global (C)	Dont remboursements		Montant global E = A + B - C + D	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification	**5 523 686,40**	**0,00**	**322 752,72**	**0,00**	**0,00**	**5 200 933,68**	**527 698,91**
Fds dédiés prévention perte autonomie	23 041,00		23 041,00			0,00	
Fds dédiés excédent prime covid ARS	161 939,59					161 939,59	10 565,97
Fds dédiés excédent prime covid CD 21 Autonomie	1 407,01					1 407,01	1 407,01
Fds dédiés fonctionnement DDCS	29 811,89		3 376,89			26 435,00	
Fds dédiés fonctionnement ETAT	16 996,29		16 996,29			0,00	
Fds dédiés sub	0,00		-8 589,45			8 589,45	
Fds dédiés AVDL	0,00		-16 996,29			16 996,29	
Fds dédiés OETH	16 475,91					16 475,91	16 475,91
Fds dédiés ASC - Projets culture et sport	2 003,56		2 003,56			0,00	
Fonds dédiés déménagement CD 21 Enfance	4 000,00					4 000,00	4 000,00
Fds dédiés Stagiaires ARS	9 528,00		9 528,00			0,00	
Fds dédiés Stagiaires ARS	7 168,20		7 168,20			0,00	
Fds dédiés Stagiaires ARS	1 078,00		1 078,00			0,00	
Fds dédiés Stagiaires ARS	4 358,00		2 070,90			2 287,10	
Fds dédiés Stagiaires ARS	8 557,66		5 234,82			3 322,84	
Fds dédiés Stagiaires ARS	6 690,75		6 690,75			0,00	
Fds dédiés Stagiaires CD 21 Enfance	12 000,00					12 000,00	12 000,00
Fds dédiés Stagiaires CD 21 Autonomie	1 089,00		1 089,00			0,00	
Fds dédiés Stagiaires CD 21 Autonomie	2 637,00					2 637,00	
Fds dédiés Stagiaires PJJ	2 337,90		2 337,90			0,00	
Fds dédiés évaluation externe CD 52	9 200,00					9 200,00	9 200,00
Fds dédiés évaluation externe PJJ	9 200,00					9 200,00	9 200,00
Fds dédiés évaluation externe ARS	0,00	40 000,00				40 000,00	
Fds dédiés Services civiques ARS	1 500,00		1 082,53			417,47	
Fds dédiés Services civiques ARS	6 000,00					6 000,00	
Fds dédiés Services civiques ARS	3 000,00		1 798,22			1 201,78	
Fds dédiés PEC Antonin S	28 800,00	1 829,18	30 629,18			0,00	
Fds dédiés PEC Yohann M	6 738,00		6 738,00			0,00	
Fds dédiés PEC Yohann M + Mate O	4 291,34		4 291,34			0,00	
Fds dédiés PEC Roman P	500,00		500,00			0,00	
Fds dédiés PEC Kaci K	7 881,00		7 881,00			0,00	
Fds dédiés PEC Adrien C	4 242,00		4 242,00			0,00	
Fds dédiés Rentrée inclusive	48 000,00		48 000,00			0,00	
Fds dédiés rentrée inclusive 2022 2023	0,00	215 268,00	44 198,64			171 069,36	
Fds dédiés PEC Yohann M 2022 2023	0,00	5 422,00				5 422,00	
Fds dédiés PEC Amal 2022 2023	0,00	11 430,00	-5 969,00			17 399,00	
Fds dédiés PEC Imad 2022 2023	0,00	2 231,00	6,13			2 224,87	
Fds dédiés 18 places SESSAD ARS	0,00	300 000,00				300 000,00	
Fds dédiés renfort UEEC ARS	0,00	20 000,00				20 000,00	
Fds dédiés Manège	1 931,78		1 931,78			0,00	
Fds dédiés Bungalows	64 500,00		5 790,84			58 709,16	
Fds dédiés Réfection salles de bain	91 198,80		3 718,31			87 480,49	
Fds dédiés Travaux Herriot	0,00	2 969,67				2 969,67	
Fds dédiés Mesures Segur ARS	7 101,85		7 101,85			0,00	
Fds dédiés Mesures Segur ARS	2 116,02		2 116,02			0,00	
Fds dédiés Mesures Segur ARS	11 148,11		11 148,11			0,00	
Fds dédiés Mesures Segur ARS	28 823,64		28 823,64			0,00	
Fds dédiés Mesures Segur ARS	3 274,47		3 274,47			0,00	
Fds dédiés Mesures Segur ARS	15 760,78		15 760,78			0,00	
Fds dédiés Mesures Segur ARS	17 465,53		17 465,53			0,00	
Fds dédiés soutien salariés	50 587,85		26 976,50			23 611,35	
Fds dédiés batiment modulaire CD 21 Autonomie	31 850,00					31 850,00	31 850,00
Fds déd Dons	1 582,40					1 582,40	1 582,40
Fds dédéis dons	8 089,80		8 089,80			0,00	
Fds dédiés Logiciel métiers ARS	34 894,70					34 894,70	34 894,70
Fds dédiés Logiciel métiers ARS	78 517,64					78 517,64	78 517,64
Fonds dédiés Prdica Ste Anne	45 579,03					45 579,03	45 579,03
Fds dédiés ESC	313,00					313,00	
Fds dédiés Aile G fam	717,02		717,02			0,00	
Fd dédiés Pack installation UEMA 2 ARS	19 889,88		19 889,88			0,00	
TOTAL	**7 481 130,26**	**788 199,39**	**1 410 148,30**	**-**	**-**	**6 859 181,35**	**952 564,77**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

6) Dettes

7.1) Etat des dettes

DETTES au 31/12/2022	Montant Brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins 1 an	Échéance à plus 1 an	Échéance à plus 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts (1) et dettes auprès des établiss. de crédit :	6 093 824,79	566 789,86	2 093 138,08	3 433 896,85
Emprunts et dettes financières divers (1)	356,00	356,00		
Avances et acomptes clients reçus				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 026 528,37	1 026 528,37		
Dettes fiscales et sociales	11 888 224,49	11 888 224,49		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés	86 172,40	86 172,40		
Autres dettes	955 996,24	955 996,24		
Produits constatés d'avance	1 049 960,63	1 049 960,63		
TOTAL	**21 101 062,92**	**15 574 027,99**	**2 093 138,08**	**3 433 896,85**
(1) Empr. souscrit cours exercice Empr. rembours. cours exercice Solde créditeur de banque	554 318,13			

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

7.2) Charges à payer

Charges à payer inclus dans les postes du bilan	2022	2 021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès établ. crédit (2) intérêts courus	3 824,62	3 855,96
Emprunts et dettes financières divers(3)		
Avces et acptes reçus s/commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	234 980,35	297 157,90
Dettes fiscales et sociales	7 291 133,50	6 201 800,12
Dettes s/immobilisations et cptes rattachés		
Autres dettes	59 587,82	2 620,80
Totaux	**7 589 526,29**	**6 505 434,78**

7) Compte de régularisation PASSIF

8.1) Produits constatés d'avance 1049 960.63 €

- CNR ARS – transformation de l'offre pour 2023 : 346 663.50€
- Subvention LDA /PBI : 145 996€
- Subvention Pair AIDANCE : 74 250€
- Subvention Addictions : 87 149 €
- Itinérance 21 : 42 705€
- Subvention CEJ JR : 297 539.60€
- Places supplémentaires AMMI majeurs : 25 185€
- Ville de Chenove 2023 : 25 000€
- Divers : 5 472.53€

- SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BA...
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

V– NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1) Résultat d'exploitation

1.1) Transfert de charges d'exploitation

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	2 022	2 021
Créances rattachées à des participations		
Autres immob. financières		
Créances usagers et comptes rattachés	798,78	3 228,65
Autres créances	1 135 778,52	4 870 971,54
Disponibilités		
TOTAL	1 136 577,30	4 874 200,19

2) Résultat exceptionnel

2.1) Détail des produits exceptionnels (hors comptes 789 de reprise de fonds dédiés)

	2 022	2 021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion :	**88 981,48**	**575 782,93**
Libéralités Reçues	4 852,41	3 153,60
Autres produits exceptionnels (PJJ abandon dette en 2021)	1 795,55	322 547,22
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	82 333,52	250 082,11
Produits exceptionnels sur opérations en capital :	**107 370,15**	**131 206,50**
Produits sur vente d'éléments d'actifs	30 766,65	45 859,00
QP de subventions d'invest virée au résultat de l'exercice	76 115,50	85 347,50
Autres produits exceptionnels	488,00	
Reprises sur provisions et transfert de charges:	**4 395,69**	**562 976,71**
Reprise provision pour dépréciation immobilisations corporelles	-	314 275,29
Reprise de la provision pour différence sur réalisation d'élément d'actif	4 395,69	248 701,42
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**200 747,32**	**1 269 966,14**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

2.2) Détail des charges exceptionnelles (hors comptes 689 de dotations fonds dédiés)

	2 022	2 021
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion :	**75 059,27**	**102 596,02**
Charges exceptionnelles s/op	122,49	2 751,83
Charges s/ exercice antérieur	74 721,78	81 042,29
Pénalités /Amendes (dommages intérêts)	215,00	18 801,90
Charges exceptionnelles sur opérations en capital :	**49 295,26**	**29 433,86**
Valeur comptable nette des immobilisations cédées	5 584,98	12 616,26
Autres charges exceptionnelles	43 710,28	16 817,60
Dotations aux amortissements et provisions :	**29 577,36**	**196 723,25**
Dotation aux amort. ou prov. exceptionnels des immobilisations	-	151 664,25
Dotation en provision pour renouvellement des immobilisations	-	45 059,00
Dotation aux provisions règlementées : réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé	29 577,36	
Dotation aux amortissements dérogatoires		
Autres charges Exceptionnelles		
Autres charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**153 931,89**	**328 753,13**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

VI – AUTRES INFORMATIONS

1) Engagements Financiers

1.1) Crédit-bail

Immobilisations en crédit-bail - 2022				
Postes du bilan	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulés	
Terrains				
Constructions				
Installations, techniques, matériel et outillage	74 000,00	12 333,33	38 385,39	35 614,61
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAUX	**74 000,00**	**12 333,33**	**38 385,39**	**35 614,61**

Engagements de crédit bail							
Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	+ 1 an à 5 ans	+ 5 ans	Total à payer	
Terrains							
Constructions							
Installations, techniques, matériel et outillage	12 286,08	46 017,08	12 286,08	22 524,48		34 810,56	740,00
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations en cours							
TOTAUX	**12 286,08**	**46 017,08**	**12 286,08**	**22 524,48**	**0,00**	**34 810,56**	**740,00**

1.2) Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière font partie du passif social de l'Association, puisqu'il s'agit d'engagements pris à l'égard des salariés et constituent de ce fait une dette.

L'association doit faire face, au minimum, aux engagements sociaux de l'accord national interprofessionnel du 10 décembre 1977 qui dispose que le salarié bénéficie des indemnités légales suivantes :

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

En cas de départ sur l'initiative du salarié :

Ancienneté	IFC en nombre de mois de salaire
Plus de 10 ans	0,50
Plus de 15 ans	1
Plus de 20 ans	1,5
Plus de 30 ans	2

En cas de départ sur l'initiative de l'employeur :

Ancienneté	Indemnité en part de salaire mensuel
A partir de 1 an	1/5è par année d'ancienneté
Plus de 10 ans	1/5è par année d'ancienneté + 2/15è par année d'ancienneté supérieure à 10 ans

Ces indemnités constituent un minimum légal qu'il conviendra de majorer en présence de dispositions plus favorables conformément, notamment, à la convention collective du 15 mars 1966.

Ancienneté	IFC en nombre de mois de salaire *
De 10 à 14 ans	1 mois
De 15 à 24 ans	3 mois
A partir de 25 ans	6 mois

(*) + 60 % de charges sociales

L'article 9 du Code de Commerce rend obligatoire l'évaluation des engagements de retraite.
La doctrine comptable française, recommande la prise en compte de ce passif social.

En l'espèce, la méthode retenue dans le cadre de l'évaluation des coûts de retraite est la méthode des unités de crédit projetées *(ou méthode du prorata des droits au terme)*.

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de **dette actuarielle**.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise ;
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation).

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'Association correspond à la somme des engagements individuels.

Les hypothèses mises en œuvre dans l'évaluation sont directement liées aux comportements sociaux et démographiques de la population étudiée. Elles traduisent les rapports économiques existant entre certains facteurs. Elles se décomposent principalement en variables économiques et en variables démographiques.

Les paramètres financiers retenus sont les suivants :

- Modalité de départ en retraite : départ volontaire à la retraite à l'âge de 62 ans
- Convention collective applicable : CCN du 15 mars 1966 « Etablissements et services pour personnes inadaptées et handicapées »
- Taux de revalorisation annuel de salaire : 1%
- Taux d'actualisation : 2.25%
- Taux de capitalisation : 1%
- Table de mortalité réglementaire : TF 00-02
- Taux de rotation retenu :

Age	Taux	Age	Taux	Age	Taux
16	6,63%	28	2,78%	40	2,04%
17	6,42%	29	2,77%	41	1,90%
18	6,22%	30	2,77%	42	1,76%
19	6,01%	31	2,76%	43	1,51%
20	5,80%	32	2,75%	44	1,16%
21	5,60%	33	2,64%	45	0,81%
22	5,29%	34	2,62%	46	0,65%
23	4,57%	35	2,49%	47	0,49%
24	3,98%	36	2,47%	48	0,32%
25	3,48%	37	2,44%	49	0,15%
26	3,08%	38	2,31%	De 50 à 54	0,10%
27	2,78%	39	2,18%	A partir de 55	0,05%

Compte tenu des données de l'Association, des hypothèses actuarielles retenues,

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

- le total des droits acquis actualisés à la date du 31/12/2022 (passif social) s'élève à un montant de **4 684 608 €.**
- Les droits acquis dans 20 ans ou au moment du départ à la retraite s'il a lieu avant s'élèvent à un montant de **14 011 703€.**

Le passif social est partiellement couvert :

- En interne : par la constitution de fonds dédiés :
  Montants au 31/12/2022 : 123 089 €
- En externe : par l'abondement réalisé sur le contrat IFC ouvert aux Assurances du Crédit Mutuel
  Valeur du contrat au 31/12/2022 : 1 911 970.77€
  Soit 40% de couverture du passif social actualisé.

1.3) Autres engagements financiers hors bilan

Nature de la garantie donnée	Montant garanti
Sûretés réelles	
Nantissement	
Montagne Ste Anne Emprunt Crédit Mutuel de 2 500 000€ - CAT 60 mois	270 000,00
Total	**270 000,00**
Hypothèques	
Association Acodège Emprunt Crédit Mutuel de 574 000 € échéance 25/10/2039	
- hypothèque légale spéciale prêteur de deniers	400 000,00
- hypothèque immobilière conventionnelle	225 000,00
Résidences Emprunt Banque Populaire de 840 000 € échéance 21/07/2030	840 000,00
Acodège/ ESAT Emprunt Crédit Mutuel de 1 688 000€ échéance 05/02/2043	1 668 800,00
ESAT Emprunt Banque populaire Emprunt de 1 778 000€ échéance 18/04/2038	1 778 000,00
Montagne Ste Anne Emprunt Crédit Mutuel de 2 500 000€ - CAT 60 mois	2 500 000,00
Total	**7 411 800,00**
Promesse d'hypothèque à première demande s/emprunt BNP 900 000 € échéance 15/09/2025- Capital restant dû 31/12/2022 : 182 k€	
Autres sûretés	
Cautions sur emprunts	0,00
Total	**0,00**
TOTAL	**7 681 800,00**

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

2) Effectifs

Effectifs Acodège en nombre ETP au 31/12	2022	2021
Cadres	107,42	98,27
Non-cadres	645,33	649,19
TOTAL	752,75	747,46

3) Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Les trois plus hauts cadres dirigeants statutaires sont le Président, Vice-Président.
Ils ne perçoivent aucune rémunération pour leur fonction, ils sont bénévoles.

4) Rémunérations des directeurs

L'ensemble des rémunérations servies aux directeurs des établissements est conforme à la Convention Collective applicable à l'Association.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014