



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie
Parc de Chavailles
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

CREAI NOUVELLE-AQUITAINE

103 ter, rue Belleville
Espace Rodesse
33063 BORDEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2023

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc

Dossier suivi par M. Sébastien CRUEGE
Commissaire aux Comptes



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie
Parc de Chavailles
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

CREAI NOUVELLE-AQUITAINE

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association CREAI NOUVELLE AQUITAINE,

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 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.

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc

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 1^{er} 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 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, notamment s'agissant du correct rattachement à l'exercice des subventions et concours publics en considération des conventions conclues avec les financeurs et du degré d'avancement des travaux à la clôture de l'exercice.

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 SPECIFIQUES

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 eu connaissance du rapport financier qui sera présenté à l'assemblée générale et en conséquence nous ne pouvons pas porter d'opinion sur son contenu.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

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

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

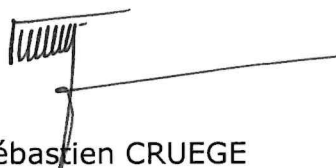
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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 Bruges, le 22 mars 2024
Le Commissaire aux Comptes
Pour SAGEC



Sébastien CRUEGE
Commissaire aux Comptes Associé



Bilan

Compte
de
Résultat

Annexe

CREAI

| Actif | | Au 31/12/2023 | | | Au 31/12/2022 |
|------------------|---|--|-----------------|-------------|---------------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ | 6 610 | 5 831 | 779 | 1 217 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | 63 308 | | 63 308 | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | TOTAL | 69 918 | 5 831 | 64 087 | 1 217 |
| | Immobilisations corporelles | | | | |
| | Terrains | 64 608 | 30 710 | 33 897 | 35 512 |
| Actif circulant | Constructions | 395 624 | 231 619 | 164 004 | 173 895 |
| | Inst. techniques, mat.out.industriels | 198 364 | 134 991 | 63 373 | 73 264 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | 27 710 |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | TOTAL | 658 596 | 397 321 | 261 275 | 310 382 |
| | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| | Immobilisations financières | | | | |
| | Participations et créances rattachées | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| Actif circulant | Autres | 2 224 | | 2 224 | 1 019 |
| | TOTAL | 2 224 | | 2 224 | 1 019 |
| | Total I | 730 739 | 403 152 | 327 587 | 312 618 |
| | Stocks et en cours | | | | |
| | Créances | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 167 493 | | 167 493 | 86 269 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | 66 564 | | 66 564 | 50 709 |
| | TOTAL | 234 058 | | 234 058 | 136 978 |
| | Divers | | | | |
| Actif circulant | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Disponibilités | 333 294 | | 333 294 | 459 774 |
| | Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ | 6 525 | | 6 525 | 2 045 |
| | TOTAL II | 573 878 | | 573 878 | 598 798 |
| | Frais d'émission des emprunts III | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts IV | | | | |
| | Ecart de conversion Actif V | | | | |
| | TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | 1 304 618 | 403 152 | 901 465 | 911 417 |
| | Renvois | (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | |

CREAI

| Passif | | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 |
|--|---|---------------|---------------|
| Fonds propres | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | 11 132 | 11 132 |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 17 133 | 17 133 |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | 430 717 | 54 953 |
| | Report à nouveau | 44 916 | 375 764 |
| Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | | -70 328 | -44 916 |
| Situation nette (sous-total) | | 433 570 | 503 899 |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| Total I | | 433 570 | 503 899 |
| Autres fonds propres | Montant des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| Total I bis | | | |
| Fonds dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés | 65 188 | 60 065 |
| Total II | | 65 188 | 60 065 |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 85 731 | 72 195 |
| Total III | | 85 731 | 72 195 |
| Dettes | Emprunts obligataires et assimilés | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 30 062 | 15 939 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 250 415 | 218 819 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 20 506 | 23 161 |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | 15 991 | 17 336 |
| Total IV | | 316 975 | 275 257 |
| Écart de conversion Passif V | | | |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | | 901 465 | 911 417 |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |

CREAI

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois |
|-----------------------------------|---|---|---|
| Produits d'exploitation | Cotisations | 15 875 | 16 500 |
| | Ventes de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | <i>dont ventes de dons en nature</i> | | |
| | Ventes de prestations de service | 543 200 | 367 018 |
| | <i>dont parrainages</i> | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 387 261 | 324 643 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| Charges d'exploitation | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 4 920 | 11 038 |
| | Utilisations des fonds dédiés | 58 065 | 165 548 |
| | Autres produits | 65 240 | 64 037 |
| | TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I | 1 074 563 | 948 784 |
| | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes (1) | 239 931 | 192 145 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 52 721 | 39 490 |
| | Salaires et traitements | 535 551 | 446 980 |
| | Charges sociales | 231 515 | 171 293 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 26 076 | 26 573 |
| | Dotations aux provisions | 13 536 | |
| | Reports en fonds dédiés | 63 188 | 55 065 |
| | Autres charges | 30 | 281 |
| | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II | 1 162 551 | 931 831 |
| 1. Résultat d'exploitation (I-II) | | -87 988 | 16 953 |

CREAI

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits financiers | De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 4 603 | 1 715 |
| | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III | 4 603 | 1 715 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV | | |
| 2. Résultat financier (II-IV) | | 4 603 | 1 715 |
| 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV) | | -83 384 | 18 668 |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 13 505 | 33 000 |
| | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V | 13 505 | 33 000 |
| Charges exceptionnelles | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 450 | 6 752 |
| | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | 450 | 6 752 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | 13 055 | 26 247 |
| Participation des salariés aux résultats VII | | | |
| Impôts sur les bénéfices VIII | | | |
| Total des produits (I + III + V) | | 1 092 672 | 983 499 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | | 1 163 001 | 938 583 |
| EXCEDENT OU DÉFICIT | | -70 328 | -44 916 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | | | |
| Total | | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| Total | | | |

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2023

ASSOCIATION CREAI

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Faits majeurs de l'exercice | 3 |
| 1.1 | Activité de l'association & événements principaux de l'exercice | 3 |
| 1.2 | Principes, règles & méthodes comptables | 6 |
| 1.2.1 | Présentation des comptes | 6 |
| 1.2.2 | Méthode générale | 6 |
| 1.2.3 | Changement de méthode de présentation | 6 |
| 2 | Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat | 7 |
| 2.1 | Actif immobilisé | 7 |
| 2.1.1 | État de l'actif immobilisé (brut) | 8 |
| 2.1.2 | Amortissements de l'actif immobilisé | 9 |
| 2.1.3 | Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture | 9 |
| 2.1.4 | Variation des fonds associatifs | 10 |
| 2.1.5 | Provisions pour risques & charges | 10 |
| 2.1.6 | Fonds dédiés | 11 |
| 2.2 | État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice | 12 |
| 3 | Autres informations | 14 |
| 3.1 | Cotisations | 14 |
| 3.2 | Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés | 14 |
| 3.3 | Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, etc.) | 14 |
| 3.4 | Tableau de suivi des legs et donations jusqu'à leur affectation | 14 |
| 3.5 | Engagements financiers donnés et reçus | 14 |
| 4 | Événements postérieurs à la clôture | 15 |

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Activité de l'association & événements principaux de l'exercice

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts (article 1 – Objet et missions).

L'Association est destinée à remplir les buts prévus à l'article L.312-4 du Code de l'Action Sociale et des Familles tel que modifié par la Loi n°2015-1776 relative à l'adaptation de la société au vieillissement du 28/12/2015 (article 78).

Ses missions générales prennent en compte l'instruction n° DGCS/3C/CNSA/2015/138 du 24 avril 2015 relative au financement des Centres Régionaux d'Etudes, d'Actions et d'Informations (CREAI) en faveur des personnes en situation de vulnérabilité en 2015 et son cahier des charges.

Elles se déclinent comme suit :

- Animation,
- Information,
- Observation sociale et médico-sociale,
- Conseil Technique,
- Etudes et recherches,
- Formation,
- Expertise,
- Journées d'études et de formation, colloques, ...
- Evaluations,
- Publications,
- Toutes autres actions en faveur des personnes en situation de vulnérabilité (périmètre de la Loi 2002).

Le CREAI Nouvelle-Aquitaine fonde ses activités sur les principes d'indépendance, de non-lucrativité de la gestion de l'association, totalement désintéressée et de laïcité. Il inscrit la finalité de ses actions dans l'amélioration continue de services rendus aux usagers avec la meilleure prise en compte possible de leurs besoins et de leurs droits.

Le CREAI est membre actif de l'Association nationale « Fédération ANCREAI ».

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Pôle Etudes & observations
- Pôle Formation
- Pôle Conseil Technique
- Pôle Animation
- Pôle Développement Informatique

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- L'ensemble de ces activités s'est exercée auprès de l'ensemble des douze départements de la région Nouvelle-Aquitaine,
- Ces activités se sont exercées auprès de l'ensemble des acteurs locaux qui interviennent en faveur des personnes en situation de vulnérabilité : Personnes en

situation de handicap (enfants/adultes), mineurs ou majeurs protégés, citoyens exclus, personnes âgées dépendantes ou fragiles.

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

| | Total | MISSIONS CREAI | ETUDES | FORMATION | ANIMATION | CONSEIL TECHNIQUE | DEVELOPPEMENT INFORMATIQUE |
|---|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-------------------|----------------------------|
| Produits | | | | | | | |
| Prestations de services | 872 000 | | 322 000 | 200 000 | 80 000 | 100 000 | 170 000 |
| Autres produits (loyers + autres ventes) | 16 454 | 16 454 | | | | | |
| Subventions d'exploitations | | | | | | | |
| Conseils Départementaux | 50 000 | 50 000 | | | | | |
| Remboursement UNIFAF | 5 000 | 1 250 | 1 000 | 1 000 | 500 | 500 | 750 |
| Produits de gestion | | | | | | | |
| Contributions volontaires | 45 000 | 45 000 | | | | | |
| Cotisations | 17 000 | 17 000 | | | | | |
| Produits financiers | 1 500 | 1 500 | | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS (A) | 1 006 954 | 131 204 | 323 000 | 201 000 | 80 500 | 100 500 | 170 750 |
| Charges | | | | | | | |
| Achats | 53 500 | 1 875 | 37 500 | 1 500 | 750 | 750 | 11 125 |
| Services extérieurs | 40 010 | 10 003 | 7 602 | 7 602 | 4 801 | 4 301 | 5 702 |
| Autres services extérieurs | 64 770 | 16 643 | 12 484 | 12 484 | 6 367 | 6 367 | 10 426 |
| Impôts et taxes | 39 398 | 8 032 | 11 861 | 8 986 | 2 737 | 3 716 | 4 066 |
| Charges de Personnel | 0 | | | | | | |
| 641 Rémunérations Brutes | 509 801 | 100 670 | 147 790 | 102 068 | 29 899 | 56 094 | 73 280 |
| 645 Charges sociales | 244 705 | 48 322 | 70 939 | 48 993 | 14 352 | 26 925 | 35 174 |
| 647 Versement au CE | 10 196 | 2 013 | 2 956 | 2 041 | 598 | 1 122 | 1 466 |
| 648 Formation du personnel perm | 5 000 | 1 250 | 1 000 | 1 000 | 500 | 500 | 750 |
| Stagiaires | 5 000 | | 1 250 | 1 250 | | 1 250 | 1 250 |
| Charges financières | 0 | | | | | | |
| Amt Logiciels | 418 | 105 | 84 | 84 | 42 | 42 | 63 |
| Amt Constructions | 9 891 | 2 473 | 1 978 | 1 978 | 989 | 989 | 1 484 |
| Amt Parking | 1 739 | 435 | 348 | 348 | 174 | 174 | 261 |
| Amt Instal. Générale | 9 522 | 2 381 | 1 904 | 1 904 | 952 | 952 | 1 428 |
| Amt Mat. Informatique | 5 004 | 1 251 | 1 001 | 1 001 | 500 | 500 | 751 |
| Prov. Retraite | 8 000 | 2 000 | 1 600 | 1 600 | 800 | 800 | 1 200 |
| TOTAL DES CHARGES (B) | 1 006 954 | 197 451 | 300 297 | 192 838 | 63 461 | 104 483 | 148 426 |
| RESULTAT DIRECT AFFECTABLE (A)-(B) | 0 | -66 247 | 22 703 | 8 162 | 17 039 | -3 983 | 22 325 |

Le tableau analytique présenté est issu du budget 2023.

- Ressources humaines (recrutements de l'exercice en termes quantitatifs et qualitatifs, effectifs par activité)

| Fonction | ETP | Répartition du temps de travail en % selon le pôle d'activité en 2023 | | | | | |
|---|-----|---|--------|-----------|-----------|-------------------|----------------------------|
| | | Mission | Etudes | Formation | Animation | Conseil Technique | Développement informatique |
| Directeur | 1 | 70 | | | 5 | 10 | 15 |
| Assistante de direction | 1 | 50 | 20 | 10 | 10 | 5 | 5 |
| Responsable du Pôle Etudes & Observations | 1 | 20 | 70 | | 10 | | |
| Conseillère technique | 1 | | 20 | 70 | 10 | | |
| Conseillère technique | 0,7 | | 10 | 70 | | 20 | |
| Conseillère technique | 1 | | 50 | 30 | | 20 | |
| Développeur informatique | 1 | 10 | 20 | | | | 70 |
| Informaticien | 1 | 5 | | | | | 95 |
| Conseillère Technique | 0,8 | 10 | 60 | 10 | 10 | 10 | |
| Conseillère Technique | 1 | | 30 | 30 | 10 | 30 | |
| Conseillère Technique ¹ | 0,8 | | 40 | 30 | | 30 | |
| Conseillère Technique ² | 0,6 | | 30 | 30 | 10 | 30 | |

1- Départ le 31/08/2023

2- Recrutement en CDI le 01/04/2023

1.2 Principes, règles & méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements de l'Autorité des Normes Comptable (ANC).

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

1.2.3 Changement de méthode de présentation

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au nouveau règlement ANC n°2018-06.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| Immobilisations | | Valeur brut début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | | Valeur brute fin (D) |
|----------------------------------|--|-----------------------------|----------------------|-----------------|-----------|-------------------------|
| | | | | Sorties | Virements | |
| Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | - | - | - | - | - |
| | Total I | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 6 611 | - | - | - | 6 611 |
| Immobilisations corporelles | Total II | | | | | |
| | Terrains | 64 608 | - | - | - | 64 608 |
| | Constructions | 395 624 | - | - | - | 395 624 |
| | Install. Tech., mat., outillage | - | - | - | - | - |
| | Install. générales, ag. Am. divers | 128 724 | - | - | - | 128 724 |
| | Matériel de transport | - | - | - | - | - |
| | Mat bur., informatique, mobilier | 65 399 | 4 242 | - | - | 69 641 |
| | Immo. Corp. En cours | 27 710 | 35 598 | - | - | 63 308 |
| | Avances et acomptes | - | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | Total III | 682 065 | 39 840 | - | - | 721 905 |
| | Participations | - | - | - | - | - |
| | Créances rattachées à des part. | - | - | - | - | - |
| | Autres titres immobilisés | - | - | - | - | - |
| | Prêts et autres immo. financières | 1 019 | 1 655 | 450 | - | 2 224 |
| Total IV | | 1 019 | 1 655 | 450 | - | 2 224 |
| | Total général | 689 695 | 41 495 | 450 | - | 730 739 |

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| Immobilisations | | Amortissements début (A) | Augmentations (B) | Diminutions (C) | Amortissements fin (D) |
|------------------------------|---|--------------------------|-------------------|-----------------|------------------------|
| Amortissements incorporelles | Frais d'établissement Total I | - | - | - | - |
| | Autres immobilisations incorporelles Total II | 5 393 | 438 | - | 5 831 |
| Amortissements corporelles | Terrains | 29 095 | 1 615 | - | 30 710 |
| | Constructions | 221 729 | 9 891 | - | 231 620 |
| | Install. Tech., mat., outillage | - | - | - | - |
| | Install. générales, ag. Am. divers | 63 556 | 9 373 | - | 72 929 |
| | Matériel de transport | - | - | - | - |
| | Mat bur., informatique, mobilier | 57 302 | 4 760 | - | 62 062 |
| | Immo. Grevées de droits | - | - | - | - |
| Total III | | 371 683 | 25 638 | - | 397 321 |
| Total général | | 377 076 | 26 076 | - | 403 152 |

2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

| Amortissement et dépréciation | Début de l'exercice | Augmentations | | Diminutions | | Fin de l'exercice |
|-------------------------------|---------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|-------------------|
| | | Amortissement | Dépréciation | Amortissement | Dépréciation | |
| Incorporelles | 5 393 | 438 | - | - | - | 5 831 |
| Corporelles | 371 683 | 25 638 | - | - | - | 397 321 |
| TOTAL | 377 076 | 26 076 | - | - | - | 403 152 |

2.1.4 Variation des fonds associatifs

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| Fonds propres avec droit de reprise | 11 132,59 | | | | 11 132,59 |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 54 953,45 | | | | 54 953,45 |
| Autres réserves | 17 133,31 | | | | 17 133,31 |
| Réserves – Excédents affectés à la réserve du BFR | | | 250 000,00 | | 250 000,00 |
| Réserves – Compensation des déficit | | | 100 000,00 | | 100 000,00 |
| Réserves – Projets associatifs | | | 25 764,04 | | 25 764,04 |
| Report à nouveau | 375 764,04 | 44 916,13 | | 375 764,04 | 44 916,13 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 44 916,13 | -44 916,13 | -70 328,55 | | -70 328,55 |
| Situation nette | 503 899,52 | - | 305 435,49 | 375 764,04 | 433 570,97 |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 503 899,52 | | 305 435,49 | 375 764,04 | 433 570,97 |

2.1.5 Provisions pour risques & charges

| Type de provision | Montant début | Augmentations | Diminutions | Montant fin |
|--|---------------|---------------|-------------|---------------|
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Autres provisions pour risques & charges | 72 195 | 13 536 | | 85 731 |
| TOTAL | 72 195 | 13 536 | | 85 731 |

La provision pour risques et charges est relative à l'engagement des retraites concernant les salariés du CREAL, et tient compte d'une probabilité de présence dans la structure à l'âge de la retraite (64 ans).

2.1.6 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs.

| | Numéro Subvention | Financier | Ouverture Exercice | Reports (comptes 689) | Utilisations | | Transferts | Clôture Exercice | | |
|---|----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------------|------------|-------------------|-----------------|--|
| | | | | | Montant global | Dont rembourse ments | | Montant global | Dont > 2 ans | |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | | | | |
| Suivi des actions du Plan Handicap | 2021 E 11 | ARS NA | 3 000 | | 3 000 | | | 0 | | |
| Suivi indicateurs de l'offre | 2022 E 03 | ARS NA | 8 550 | | 8 550 | | | 0 | | |
| Les indicateurs clés de l'activité des MDPH | 2022 E 05 | ARS NA | 6 720 | | 6 720 | | | 0 | | |
| UEMA : élaboration et production d'indicateurs annuels | 2022 E 08 | ARS NA | 7 350 | | 7 350 | | | 0 | | |
| EMAS : élaboration et production d'indicateurs annuels | 2022 E 09 | ARS NA | 1 500 | | 1 500 | | | 0 | | |
| ISTF - synthèse activité 2021 | 2022 E 11b | ARS NA | 945 | | 945 | | | 0 | | |
| Répét des aidants des personnes âgées et des personnes en situation de handicap | 2022 E 14 | ARS NA | 12 000 | | 12 000 | | | 0 | | |
| Communication alternative et ou améliorée | 2022 E 15 | ARS NA | 3 000 | | 3 000 | | | 0 | | |
| Les indicateurs clés de l'activité des MDPH | 2023 E 04 | ARS NA | | 6 960 | | | | 6 960 | | |
| PCPE : analyse des rapports annuels harmonisés d'activité | 2023 E 05 | ARS NA | | 3 600 | | | | 3 600 | | |
| UEMA-UEEA-DAR : analyse des rapports annuels harmonisés d'activité | 2023 E 06 | ARS NA | | 1 300 | | | | 1 300 | | |
| EMAS : analyse des rapports annuels harmonisés d'activité | 2023 E 07 | ARS NA | | 2 401 | | | | 2 401 | | |
| Suivi de la mise en œuvre du PRS - 2023 | 2023 E 08 | ARS NA | | 7 200 | | | | 7 200 | | |
| DREETS - préposés | 2023 E 09c | ARS NA | | 349 | | | | 349 | | |
| Evolution des ESAT et parcours de TH | 2023 E 11 | ARS NA | | 1 300 | | | | 1 300 | | |
| Ethique et participation des usagers | 2023 E 12 | ARS NA | | 9 200 | | | | 9 200 | | |
| Suivi activité ITEP | 2023 E 13 | ARS NA | | 5 478 | | | | 5 478 | | |
| PDALHPD | 2023 E 15 | DEETSPP 24 | | 16 000 | | | | 16 000 | | |
| ORIS | 2021 C 03 | ARS NA | 2 000 | | | | | 2 000 | | |
| Appui au centre ressource vie intime, affective... | 2022 C 05 | ARS NA | 3 000 | | 3 000 | | | 0 | | |
| Projet START | 2022 A 02 | ARS NA | 12 000 | | 12 000 | | | 0 | | |
| Soutien aux expérimentations régionales de l'outil ALISEA - coordination | 2023 D 09 | ARS NA | | 2 500 | | | | 2 500 | | |
| Projet ASPASIA 2022-2023 | 25403240 | Région Nouvelle Aquitaine | | 6900 | | | | 6 900 | | |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | | |
| | | | 60 065 | 63 188 | 58 065 | 0 | 0 | 65 188 | | |

2.2 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | À 1 an au plus | À plus d'un an |
|-----------------------------|--|--------------|----------------|----------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | - | | |
| | Prêts | - | | |
| | Autres | - | | |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | Créances Clients et Comptes rattachés | 161 909 | | |
| | Autres | 59 665 | | |
| Charges constatées d'avance | | 6 526 | | |
| TOTAL | | 223 798 | | |

| | |
|--|--|
| Prêts Accordés en cours d'exercice | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | |

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A + d'1 an et 5 ans au + | A + de 5 ans |
|--|----------------------------|--------------|----------------|--------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | - | | | |
| Autres emprunts obligataires | | - | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 1 an maximum à l'origine | - | | | |
| | à plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | - | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 27 816 | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | 251 256 | | | |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés | | - | | | |
| Autres dettes | | 20 471 | | | |
| Produits constatés d'avance | | 15 991 | | | |
| TOTAL | | 315 534 | | | |

| | |
|--|--|
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | |
| Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique à la clôture | |

3 Autres informations

3.1 Cotisations

Notre entité peut justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, ainsi conformément à l'article 142-1 du règlement ANC n°2018-06 cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

3.2 Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et avantage en nature n'a été versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles.

3.3 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, etc.)

Elle ne bénéficie d'aucune mise à disposition de matériel et de personnel.

Tous les membres du Conseil d'administration sont bénévoles, dans l'exercice de leurs fonctions d'Administrateurs.

3.4 Tableau de suivi des legs et donations jusqu'à leur affectation

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

| | CAC |
|---|--------------|
| Honoraires facturés ou provisionnés au titre de la mission de contrôle légal des comptes 2023 | 5 500 |
| Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal | 0 |
| Honoraires totaux | 5 500 |

3.5 Engagements financiers donnés et reçus

L'emprunt souscrit auprès de la Caisse d'Epargne ayant été intégralement remboursé en mai 2021, il n'y a plus d'engagements hors bilan à la clôture de l'exercice.

4 Evénements postérieurs à la clôture

Pas d'événements postérieurs à la clôture.