

52 Rampe Bouvreuil
76000 Rouen
Tél. +33 (0) 2 35 88 62 00
Fax. +33 (0) 2 35 70 60 38
bsec@actheos.com

www.actheos.com

AMER

Domaine du Fossé
76690 MONT CAUVAIRE

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022

Experts Comptables
Commissaire aux comptes

SAS au capital de 150 000 €
RCS Rouen 680 500 998

Paris
Rouen
Bordeaux
Le Havre
Saint-Brieuc
Rennes

AMER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2022

Aux Membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AMER relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport qui font ressortir un excédent de l'exercice de 166 925 € et un total bilan de 18 406 273 €.

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'entité 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 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

Les comptes annuels des associations du secteur sanitaire et social sont établis conformément à des règles spécifiques prévues par le règlement ANC n°2019-04. Nous nous sommes assurés que les modalités d'arrêté des comptes annuels de votre association établis au 31 décembre 2022 annexés au présent rapport, étaient conformes à ces dispositions. Nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôles des différents établissements et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entité 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'entité 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 entité.

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'entité 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.

Rouen, le 13 juin 2023

BASSE SEINE EXPERTISE COMPTABLE
Société Commissaire aux Comptes Inscrite

Mathieu AMICE



COMPTES ANNUELS ANNEXES AU RAPPORT

ACTIF	Brut 2022	Amortissement 2022	Net 2022	Net 2021
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	16 770	16 770		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	61 287	55 071	6 216	9 096
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	78 443		78 443	27 169
Constructions	15 511 957	5 006 323	10 505 635	7 781 318
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 230 573	1 084 222	146 351	140 007
Autres immobilisations corporelles	1 446 843	1 067 833	379 010	384 827
Immobilisations corporelles en cours				3 198 456
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	808 796		808 796	822 534
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 047		15 047	15 047
TOTAL I	19 169 717	7 230 218	11 939 499	12 378 455
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	-13 805		-13 805	-13 183
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	841 095		841 095	444 559
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	115 810		115 810	563 865
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 481 517		5 481 517	4 494 375
Charges constatées d'avance	42 157		42 157	58 394
TOTAL II	6 466 774		6 466 774	5 548 010
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	25 636 491	7 230 218	18 406 273	17 926 465

PASSIF	Exercice 2022	Exercice 2021
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	2 350 920	2 332 123
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	4 514 748	4 072 272
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	4 514 748	4 072 272
Autres réserves	0	0
Report à nouveau	-202 663	-247 181
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	-9 714	-9 714
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	199 873	182 837
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	0	0
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	-392 822	-420 304
Résultat en attente d'affectation	0	0
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	166 925	505 790
Situation nette (sous total)	6 829 930	6 663 004
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	1 384 944	1 412 070
Provisions réglementées	47 588	41 263
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	8 262 462	8 116 337
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	817 508	785 243
TOTAL II	817 508	785 243
PROVISIONS		
Provisions pour risques	147 170	147 170
Provisions pour charges	1 027 796	944 681
TOTAL III	1 174 967	1 091 852
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	6 599 045	6 835 540
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commande	0	580
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	280 961	313 113
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	856 642	702 830
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	52 682	46 942
Autres dettes	21 024	18 140
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	340 982	15 888
TOTAL IV	8 151 336	7 933 033
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	18 406 273	17 926 465

PRODUITS	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	262 415	259 893
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	8 625 381	8 052 610
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	8 589 189	8 034 654
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	8 390	8 366
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	59 894	25 546
TOTAL I	8 956 079	8 346 415
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 706 602	1 525 942
Aides financières	2 000	
Impôts, taxes et versements assimilés	556 474	467 229
Salaires et traitements	4 209 798	3 708 158
Charges sociales	1 541 765	1 300 886
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	842 796	699 855
Report en fonds dédiés	32 265	
Autres Charges	506	496
TOTAL II	8 892 205	7 702 566
I.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	63 874	643 850

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 573	26
Autres intérêts et produits assimilés	11 009	7 602
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	12 582	7 628

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	181 539	181 302
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	181 539	181 302

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-168 957	-173 674
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-105 083	470 176

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	289 067	45 876
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	289 067	45 876

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	8 075	1 716
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	6 325	6 800
TOTAL VI	14 400	8 516

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	274 667	37 360
---------------------------------------	----------------	---------------

Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 659	1 746

Total des produits (I+III+V)	9 257 729	8 399 919
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	9 090 804	7 894 130

EXCEDENT OU DEFICIT	166 925	505 790
----------------------------	----------------	----------------

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	-6 965	-6 566
TOTAL	-6 965	-6 566

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	6 965	6 566
TOTAL	6 965	6 566

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

ANNEXE

L'objet de l'association :

L'association l'A.M.E.R a pour objet de créer et de gérer des établissements et services recevant des enfants, adolescents et adultes en situation de handicap mental, ainsi que des personnes avec autisme, et troubles envahissants du développement, en vue de leur assurer la rééducation et l'assistance que nécessite leur état en anticipant leurs besoins et en coordonnant les moyens pour permettre une continuité dans leur parcours.

Ses moyens :

Les personnes sont accueillies sur 4 sites distincts au sein des différents établissements de l'AMER

		nbre de places	ETP
IME Lefort Semi Internat	Mont Cauvaire	110	47
IME Lefort Section Autistes	Mont Cauvaire	12	11
Foyer Hébergement les Pommiers	Mont Cauvaire	27	17
Accueil de jour les Pommiers	Mont Cauvaire	55 dont 27 FH	15
FAM les Lauriers	Bosc le Hard	10	14
Foyer de vie les Lauriers	Bosc le Hard	30	20
Accueil de jour les Lierres	Sotteville les Rouen	30	8
Plateforme de répit	Mont Saint Aignan		3
Plateforme de services	Mont Saint Aignan		5
		247	140

Annexe au bilan, avant répartition du résultat, de l'exercice clos le 31 décembre 2022 dont le total est de 18 406 273 € et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 166 925 €.

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2022.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue de chaque composant.

Gros œuvre	30 à 50	ans
Plomberie	10 à 50	ans
Electricité	15 à 25	ans
Menuiserie	15 à 35	ans
Agencements des constructions	5 à 25	ans
Matériel détection alarme incendie	5 à 10	ans
Matériel et outillage	3 à 10	ans
Matériel de transport	5	ans
Matériel de bureau et informatique	2 à 5	ans
Autres	1 à 10	ans
Logiciel	2 à 5	ans

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS REGLEMENTEES (détail des mouvements de l'exercice paragraphe 3.2)

Ce poste regroupe les provisions constituées conformément aux obligations spécifiques imposées par la réglementation budgétaire (instruction budgétaire et comptable M22) incluant :

- Différence de réalisation d'éléments d'actif : (contrepartie des produits financiers et plus-values de cessions affectées en ressource de la section d'investissement).

PROVISION RTT (détail des mouvements de l'exercice paragraphe 3.3)

Ce poste enregistre les provisions constituées pour financer le passage aux 35 heures selon le mode de calcul instauré par les organismes financeurs.

Le solde de la provision à la clôture de l'exercice sera repris au cours des exercices futurs au rythme fixé par les financeurs.

PROVISION CONGES PAYES

La variation de la provision congés payés, charges incluses, relative à l'année 2022 a été portée par affectation de résultat au passif du bilan au débit du compte 115922« *RAN constitué des charges dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée.*

La variation de la provision au titre de l'exercice a été comptabilisée au compte de résultat.

PROVISION POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Le poste 153 enregistre les provisions constituées pour financer les indemnités de fin de carrière à verser aux salariés répondant aux critères de la Convention collective de Mars 1966.

Cette provision prend pour hypothèse un départ à la retraite à l'initiative du salarié et inclut, par conséquent, les charges patronales au taux en vigueur à la clôture de l'exercice ainsi qu'un taux actuariel.

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

2 – FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS :

L'association a été victime d'un piratage informatique avec demande de rançon qui a conduit à la perte de nombreux documents. Les informations des logiciels métiers telle que la comptabilité, la paie, les budget et ressources humaines ont pu être restaurés. Les différents services administratifs et financiers ont été fortement perturbés et n'ont pas pu travailler pendant un mois.

Avec l'aide de notre DPO les démarches ont été effectuées auprès de la CNIL et une plainte a été déposée auprès de la gendarmerie.

3 – DETAILS DE CERTAINS POSTES DU BILAN

3.1 TABLEAUX EXPLICATIFS DU RESULTAT ET DU REPORT A NOUVEAU

Tableau explicatif du résultat de l'exercice

NATURE DU RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
GESTION CONTROLEE (1)	54 054	
GESTION LIBRE (2)		220 979
RESULTAT DE L'EXERCICE (1+2)		166 925

Tableau explicatif du report à nouveau

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
ACTIVITES EN GESTION CONTROLEE A AFFECTER :		
- A L'EXERCICE N+1		199 873
-CONGES PAYES 2006 et postérieurs	392 822	
SOLDE	392 822	199 873
GESTION LIBRE	9 714	

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

3.2 TABEAU DES RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES INSCRITES AU BILAN

NATURE	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
		Dotation	Vir Compte	
- Réserve de trésorerie	418 002			418 002
- Excédent affecté à l'investissement	2 219 301	131 000		2 350 301
- Réserve de compensation	0			0
- Réserve de compensation des déficits	482 440	120 476		602 916
- Réserve de compensation des amortissements	952 529	191 000		1 143 529
TOTAL RESERVES	4 072 272	442 476		4 514 748
- Différence de réalisation d'éléments d'actif	41 263	6 325		47 588
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	41 263	6 325	0	47 588

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

3.3 TABEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

NATURE	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions		Montant à la fin de l'exercice
		Dotation	Reprise	Utilisation	
- Provisions pour litiges	147 171				147 171
- Autres provisions pour risques					
- Provisions retraite	917 757	88 192	5 077		1 000 872
- Provision pour financement R.T.T.	26 925				26 925
- Autres provisions pour charges					
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 091 852	88 192	5 077		1 174 967

3.4 FONDS DEBIES

Il s'agit des ressources reçues affectées à un usage particulier qui n'étaient pas encore utilisées à la date de clôture de l'exercice.

Ce poste a évolué comme suit au cours de l'exercice :

	31/12/2021	Dotation	Reprise	31/12/2022
Fonds dédiés situation critique Autiste	15 600	8 762		24 362
Fonds dédiés investissent énergie		23 503		23 503
Fonds dédiés à l'investissement	769 643			769 643
TOTAL FONDS DEBIES	785 243	32 265		817 508

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

3.5 ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE AU 31/12/2022

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute au 31/12/2022
Frais d'établissement	16 770			16 770
Logiciels	61 287			61 287
Immobilisations incorporelles	78 057			78 057
Terrains et agencements de terrains	27 169	33 196	9 364	51 001
Constructions	12 192 256	3 347 142		15 539 398
Installations techniques, matériels et outillages	1 185 585	53 109	8 121	1 230 573
Autres immobilisations corporelles	1 448 046	102 469	103 672	1 446 843
Immobilisations en cours	3 198 456	93 379	3 291 835	0
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	18 051 513	3 629 295	3 412 992	18 267 817
Participations	822 534	6 262	20 000	808 797
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	15 047			15 047
Immobilisations financières	837 581	6 262	20 000	823 844
TOTAL GENERAL	18 967 151	3 635 557	3 432 992	19 169 717

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

3.6 ETAT DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2022

	Amortissements à l'ouverture de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Amortissement à la clôture de l'exercice
Frais d'établissement	16 770			16 770
Logiciel	52 191	2 880		55 071
Immobilisations incorporelles	68 961	2 880		71 841
Terrains et agencements de terrains	4 622	568		5 190
Constructions	4 406 316	604 180	9 363	5 001 133
Installations techniques, matériels et outillages	1 045 578	46 765	8 121	1 084 222
Autres immobilisations corporelles	1 063 220	100 211	95 598	1 067 833
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	6 519 735	751 724	113 082	7 158 378
Participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
TOTAL GENERAL	6 588 696	754 604	113 082	7 230 219

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

3.7 TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
SCI L'Espoir	10 000	-7 572	99 %	9 900	9 900	471 674		8 735	6 008	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

3.8 ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES AU 31/12/2022

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU +	A + D' UN AN
Participations	322 492	322 492	
Créances rattachées à des participations	486 305	14 631	471 674
Prêts			
Autres titres immobilisés	15 047	15 047	
Autres immobilisations financières			
Créance clients	841 095	841 095	
Autres créances clients			
Avances et acomptes fournisseurs	7 273	7 273	
Personnel et comptes rattachés	766	766	
Sécurité sociale autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- Taxe sur la valeur ajoutée			
- Autres impôts et taxes			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	107 771	107 771	
Charges constatées d'avance	42 157	42 157	
TOTAL GENERAL	1 822 905	1 351 231	471 674
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursement des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU +	A + 1 AN ET 5 ANS AU +	A + 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
- à un an au maximum				
- plus d'un an	6 599 045	275 719	982 184	5 341 142
Avances et acomptes reçus				
Fournisseurs comptes rattachés	280 961	280 961		
Personnel et comptes rattachés	402 904	402 904		
Sécurité sociale autres organismes sociaux	394 060	394 060		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	2 659	2 659		
- Taxe sur la valeur ajoutée				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	57 019	57 019		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	52 682	52 682		
Groupe et associés				
Autres dettes	21 024	21 024		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	340 982	340 982		
TOTAL GENERAL	8 151 336	1 828 010	982 184	5 341 142
Emprunts remboursés en cours d'exercice	236 659			
Emprunts et dettes contractés				

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

3.9 CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	42 157	340 982
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	42 157	340 982

4 –INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

4.1 TABLEAUX DES RETRAITEMENTS ENTRE RESULTAT COMPTABLE ET RESULTAT BUDGETAIRE

Résultat comptable des établissements en gestion contrôlée - 54 054

+ report à nouveau négatif 0

+ reprise résultat antérieur 0

Résultat de l'exercice aux comptes administratifs - 54 054

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

4.2 ENGAGEMENTS FINANCIERS

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	
	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 564 982
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	6 564 982

4.3 EFFECTIFS (à la clôture de l'exercice)

Nombre de salariés : 157

Nombre d'ETP : 144

4.4 REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE DES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES (article 20 de la loi du 23 mai 2006)

Personnes concernées :

- Directeur

Une seule des personnes concernées bénéficiant d'une rémunération, l'indication de cette information conduirait à fournir une information individuelle confidentielle.

ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

4.5 SECTION D'INVESTISSEMENT

EMPLOIS		RESSOURCES	
<u>Fonds Propres :</u>		<u>Fonds Propres :</u>	18 796
<u>Reprise sur subventions amortissables :</u>	89 011	<u>Subvention</u>	61 886
<u>Reprise provision + values</u>		<u>Excédent affecté à l'investissement :</u>	131 000
<u>Remboursements d'emprunts :</u>	236 659	<u>Excédent affecté à la compensation des amortissements :</u>	191 000
<u>Investissements de l'année :</u>	3 563 358	<u>Fonds dédiés à l'investissement</u>	23 503
<u>Variation des immobilisations en cours</u>	- 3 198 456	<u>Emprunts souscrits en cours d'année :</u>	0
<u>Amortissements des immobilisations sorties</u>	140 523	<u>Dotation aux amortissements :</u>	782 045
		<u>Immobilisations sorties :</u>	162 336
		<u>Provision + valeur réglementée</u>	6 325
		<u>Dépenses refusées par Autorité de Tarification</u>	27 482
<u>TOTAL EMPLOIS</u>	831 095	<u>TOTAL RESSOURCES</u>	1 404 373
<u>Excédent au 31/12/2022</u>	2 303 089	<u>Excédent au 31/12/2021</u>	1 729 811
	3 134 183		3 134 183