

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](http://www.actheos.com)

## AMER

Domaine du Fossé  
76690 MONT CAUVAIRE

**EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023**

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 2023

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport qui font ressortir un excédent de l'exercice de 613 845 € et un total bilan de 18 293 527 €.

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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 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 2023 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.821-55 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 17 juin 2024

**BASSE SEINE EXPERTISE COMPTABLE**  
Société Commissaire aux Comptes Inscrite

Mathieu AMICE

**COMPTES ANNUELS ANNEXES AU RAPPORT**

**Bilan Actif des Associations et Fondations**

Dossier : CONSO - CONSO AMER - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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	58 649	55 313	3 336	6 216
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	78 352		78 352	78 443
Constructions	15 481 261	5 506 913	9 974 348	10 505 635
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 321 651	1 104 853	216 798	146 351
Autres immobilisations corporelles	1 539 500	1 090 061	449 439	379 010
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	805 853		805 853	808 796
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 610		15 610	15 047
<b>TOTAL I</b>	<b>19 317 648</b>	<b>7 773 910</b>	<b>11 543 737</b>	<b>11 939 499</b>
<b>Actif circulant</b>		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	23 078		23 078	-13 805
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	515 203		515 203	841 095
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	82 334		82 334	115 810
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	6 091 955		6 091 955	5 481 517
Charges constatées d'avance	37 220		37 220	42 157
<b>TOTAL II</b>	<b>6 749 790</b>		<b>6 749 790</b>	<b>6 466 774</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>26 067 437</b>	<b>7 773 910</b>	<b>18 293 527</b>	<b>18 406 273</b>



**Bilan Passif des Associations et Fondations**  
Dossier : CONSO - CONSO AMER - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	2 571 899	2 350 920
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	4 514 748
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	4 514 748	4 514 748
Autres réserves	0	0
Report à nouveau	-256 717	-202 663
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	-9 714	-9 714
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	0	0
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	196 695	199 873
dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	0	0
dont charges des activités SMS de prise en compte différée	-443 698	-392 822
Résultat en attente d'affectation	0	0
dont résultat hors activités sociales et médico-sociales	0	0
dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	0	0
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	613 845	166 925
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>7 443 775</b>	<b>6 829 930</b>
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	1 318 082	1 384 944
Provisions réglementées	53 438	47 588
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
<b>TOTAL I</b>	<b>8 815 295</b>	<b>8 262 462</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	882 634	817 508
<b>TOTAL II</b>	<b>882 634</b>	<b>817 508</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	147 170	147 170
Provisions pour charges	932 395	1 027 796
<b>TOTAL III</b>	<b>1 079 566</b>	<b>1 174 967</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	6 365 418	6 599 045
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commande	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	243 214	280 961
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	825 148	856 642
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 431	52 682
Autres dettes	19 067	21 024
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 755	340 982
<b>TOTAL IV</b>	<b>7 516 032</b>	<b>8 151 336</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>18 293 527</b>	<b>18 406 273</b>

**Compte de Résultat des Associations et Fondations**

Dossier : CONSO - CONSO AMER - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	280 700	262 415
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	9 248 413	8 625 381
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	8 998 026	8 589 189
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	105 499	8 390
Utilisations des fonds dédiés	9 374	
Autres produits	41 573	59 894
<b>TOTAL I</b>	<b>9 685 559</b>	<b>8 956 079</b>

<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 759 679	1 706 602
Aides financières		2 000
Impôts, taxes et versements assimilés	600 010	556 474
Salaires et traitements	4 368 481	4 209 798
Charges sociales	1 460 618	1 541 765
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	758 971	842 796
Report en fonds dédiés	74 500	32 265
Autres Charges	212	506
<b>TOTAL II</b>	<b>9 022 471</b>	<b>8 892 205</b>

<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>663 088</b>	<b>63 874</b>
--	----------------	---------------

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 153	1 573
Autres intérêts et produits assimilés	37 655	11 009
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		



**Compte de Résultat des Associations et Fondations**

Dossier : CONSO - CONSO AMER - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>40 808</b>	<b>12 582</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	182 642	181 539
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>182 642</b>	<b>181 539</b>
<b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-141 834</b>	<b>-168 957</b>
<b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>521 254</b>	<b>-105 083</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	109 406	289 067
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 450	
<b>TOTAL V</b>	<b>110 856</b>	<b>289 067</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	50	
Sur opérations en capital	1 952	8 075
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	7 300	6 325
<b>TOTAL VI</b>	<b>9 302</b>	<b>14 400</b>
<b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>101 554</b>	<b>274 667</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	8 963	2 659
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>9 837 223</b>	<b>9 257 729</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>9 223 378</b>	<b>9 090 804</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>613 845</b>	<b>166 925</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	-6 107	-6 965
<b>TOTAL</b>	<b>-6 107</b>	<b>-6 965</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	6 107	6 965
<b>TOTAL</b>	<b>6 107</b>	<b>6 965</b>

# 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	45
IME Lefort Section Autistes	Mont Cauvaire	12	14
Foyer Hébergement les Pommiers	Mont Cauvaire	27	20
Accueil de jour les Pommiers	Mont Cauvaire	55 dont 27 FH	14
FAM les Lauriers	Bosc le Hard	13	16
Foyer de vie les Lauriers	Bosc le Hard	30	20
Accueil de jour les Lierres	Sotteville les Rouen	30	7
Plateforme de répit	Mont Saint Aignan		2
Plateforme de services	Mont Saint Aignan		4
		250	142

Annexe au bilan, avant répartition du résultat, de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 18 293 527 € et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 613 845 €.

# ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023.

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 2023 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.

## 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 3.2)

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 2023 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

### 2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

Ouverture de 3 places en accueil de jour FAM sur l'établissement les lauriers à partir de septembre 2023.

## 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)		544 523
GESTION LIBRE (2)		69 323
RESULTAT DE L'EXERCICE (1+2)		613 846

*Tableau explicatif du report à nouveau*

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
ACTIVITES EN GESTION CONTROLEE A AFFECTER :		
- A L'EXERCICE N+1		196 695
-CONGES PAYES 2006 et postérieurs	443 698	
<b>SOLDE</b>	<b>443 698</b>	<b>196 695</b>
GESTION LIBRE	9 714	



# ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

## 3.2 TABLEAU DES RESERVES ET DES PROVISIONS REGLEMENTEES INSCRITES AU BILAN

Capitaux propres	Montant net 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Montant net 31/12/2023
Réserves affectées à l'investissement	2 350 301			2 350 301
Réserves de trésorerie	418 002			418 002
Réserves de compensation des déficits d'exploitation	602 916			602 916
Réserves de compensation des charges d'amortissement	1 143 529	0	0	1 143 529
Autres réserves				
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>4 514 748</b>			<b>4 514 748</b>

Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montants au début de l'exercice (1)	Dotations de l'Exercice 2023	Reprises de l'Exercice 2023	Montants à la fin de l'exercice
<b>Provisions Réglementées</b>	<b>47 588</b>	<b>7 300</b>	<b>1 450</b>	<b>53 438</b>
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement				
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations				
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
145 - Amortissements Dérogatoires				
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)				
148 - Autres provisions réglementées	47 588	7 300	1 450	53 438
14861 - dont réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Immobilisé	47 588	7 300	1 450	53 438
14862 - dont réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Circulant				
<b>Provisions pour Risques et Charges</b>	<b>1 174 967</b>	<b>8 883</b>	<b>104 284</b>	<b>1 079 566</b>
151 - Provisions pour Risques	147 170			147 170
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ets privés)	1 000 872	8 883	104 284	905 471
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices				
158 - Autres Provisions pour Charges	26 925			26 925
<b>Dépréciations</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
29 - Dépréciation des Immobilisations				
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours				
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers				
59 - Dépréciation des Comptes Financiers				
<b>Fonds Dédiés</b>	<b>817 508</b>	<b>74 500</b>	<b>9 374</b>	<b>882 634</b>
191 - Fonds reportés liés aux legs ou donations				
192 - Sur concours publics des entités gestionnaires d'établissements ou services sociaux	793 146	35 190	612	827 724
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	24 362	39 310	8 762	54 910
195 - Sur Dons Manuels Affectés				
196 - Sur ressources liées à la générosité du public				
197 - Sur Legs et Donations Affectés				

# ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

## 3.3 ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE AU 31/12/2023

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>78 057</b>		<b>2 638</b>	<b>75 419</b>
Frais d'établissement	16 770			16 770
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	61 287		2 638	58 649
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>18 267 817</b>	<b>358 658</b>	<b>205 710</b>	<b>18 420 765</b>
Terrains	72 759		91	72 669
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	5 683			5 683
Constructions	15 511 957	61 793	92 488	15 481 261
Installations, matériel et outillage techniques	1 230 573	115 079	24 002	1 321 651
Autres immobilisations corporelles	1 446 843	181 786	89 130	1 539 500
Immobilisations corporelles en cours				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>823 843</b>	<b>8 294</b>	<b>10 674</b>	<b>821 464</b>
Participations	322 492	3 121		325 612
Créances rattachées à des participations	486 305	4 610	10 674	480 241
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 047	563		15 610
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>19 169 717</b>	<b>366 952</b>	<b>219 022</b>	<b>19 317 648</b>

# ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

## 3.4 ETAT DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2023

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>	<b>71 841</b>	<b>2 880</b>	<b>2 638</b>	<b>72 083</b>
Frais d'établissement	16 770			16 770
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	55 071	2 880	2 638	55 313
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>	<b>7 158 378</b>	<b>747 208</b>	<b>203 758</b>	<b>7 701 827</b>
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	5 006 323	593 170	92 579	5 506 913
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques	1 084 222	42 681	22 050	1 104 853
Autres immobilisations corporelles	1 067 833	111 358	89 130	1 090 061
Immobilisations corporelles en cours				
<b>Dépréciations des immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>7 230 218</b>	<b>750 088</b>	<b>206 396</b>	<b>7 773 910</b>

# ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

## 3.5 TABEAU 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
<b>A – Renseignements détaillés concernant les filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
SCI L'Espoir	10 000	-1 564	99 %	9 900	9 900	461 000		9 485	3 719	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
<b>B – Renseignements globaux concernant les autres filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

# ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

## 3.6 ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES AU 31/12/2023

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU +	A + 1 AN ET 5 ANS AU +	
Participations	325 612	325 612		
Créances rattachées à des participations	480 241	19 241	461 000	
Prêts				
Autres titres immobilisés	15 610	15 610		
Autres immobilisations financières				
Créance clients	515 203	515 203		
Autres créances clients				
Avances et acomptes fournisseurs	23 078	23 078		
Personnel et comptes rattachés	279	279		
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	82 055	82 055		
Charges constatées d'avance	37 220	37 220		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 479 298</b>	<b>1 018 298</b>	<b>461 000</b>	
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	6 365 418	288 247	990 038	5 087 133
Avances et acomptes reçus				
Fournisseurs comptes rattachés	243 214	243 214		
Personnel et comptes rattachés	331 953	331 953		
Sécurité sociale autres organismes sociaux	421 404	421 404		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	8 963	8 963		
- Taxe sur la valeur ajoutée				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	62 828	62 828		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 431	54 431		
Groupe et associés				
Autres dettes	19 067	19 067		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	8 755	8 755		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 516 033</b>	<b>1 438 862</b>	<b>990 038</b>	<b>5 087 133</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	233 218			
Emprunts et dettes contractés				



# ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

## 3.7 CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	37 220	8 755
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>37 220</b>	<b>8 755</b>

## 4 – INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### 4.1 TABLEAUX DES RETRAITEMENTS ENTRE RESULTAT COMPTABLE ET RESULTAT BUDGETAIRE

Résultat comptable des établissements en gestion contrôlée 544 523

- report à nouveau négatif - 180 094

+ report à nouveau positif 176 917

---

Résultat de l'exercice aux comptes administratifs 541 345

## ASSOCIATION MEDICO EDUCATIVE ROUENNAISE

### 4.2 ENGAGEMENTS FINANCIERS

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	
	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 331 735
Emprunts et dettes financières divers	
<b>TOTAL</b>	<b>6 331 735</b>

### 4.3 EFFECTIFS (à la clôture de l'exercice)

Nombre de salariés : 156

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>	220 979
<u>Reprise sur subventions amortissables</u>	95 482	<u>Subventions</u>	28 620
<u>Reprise provision + values</u>		<u>Excédent affecté à l'investissement</u>	0
<u>Remboursements d'emprunts</u>	233 218	<u>Excédent affecté à la compensation des amortissements</u>	0
<u>Investissements de l'année</u>	366 952	<u>Fonds dédiés à l'investissement</u>	34 578
<u>Variation des immobilisations en cours</u>		<u>Emprunts souscrits en cours d'année</u>	0
		<u>Dotation aux amortissements</u>	750 088
<u>Amortissements des immobilisations sorties</u>	206 396	<u>Immobilisations sorties</u>	219 021
<u>Dépenses refusées par Autorité de Tarification</u>	50 876	<u>Provision + valeur réglementée</u>	5 850
		<u>Dépenses refusées par Autorité de Tarification</u>	0
<b><u>TOTAL EMPLOIS</u></b>	<b>952 924</b>	<b><u>TOTAL RESSOURCES</u></b>	<b>1 259 137</b>
<b>Excédent au 31/12/2023</b>	<b>2 609 302</b>	<b>Excédent au 31/12/2022</b>	<b>2 303 089</b>
	<b>3 562 226</b>		<b>3 562 226</b>