HMT Audit & Associés

1, Boulevard de Magenta
F-75010 PARIS

Tél. 33 (0) 1.42.39.17.90

E. : hmt@dsaf.com
www.dsaf.com

SIRET 434 251 492 000 14
NAF : 6920Z

Numéro TVA Intracommunautaire
FR 62 434 251 492

Société de Commissariat aux comptes inscrite à la compagnie régionale de Paris

ASSOCIATION PARRAINS PAR MILLE

ASSOCIATION LOI DE 1901

Siège social : 102 C rue Amelot

75 011 PARIS

o0o

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

o0o

ASSOCIATION PARRAINS PAR MILLE

ASSOCIATION LOI DE 1901
Siège social : 102 C rue Amelot
75011 PARIS

o0o

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

o0o

A l'assemblée générale de l'association PARRAINS PAR MILLE,

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 Parrains Par Mille relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'Opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels intitulée « Contributions *volontaires en nature* » concernant l'évaluation du bénévolat comptabilisé pour un montant de 860 694 euros au 31 décembre 2022.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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, et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 règlementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente Administrateur Unique et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.

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 la société 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 la Présidente Administrateur Unique.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 31 mai 2023

HMT AUDIT ET ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

HUBERT M TUBIANA
Associé

HMT Audit & Associés
Société de Commissaires aux Comptes

GroupeSOS
Entreprendre au profit de tous

Parrains par Mille

102 C rue Amelot
75011 Paris

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2022
Exercice du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022

BILAN

Entité juridique	Parrains par Mille	Période	31/12/2022
Etablissement	962 - Parrains par Mille	Page	1

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	**150 830**	**43 025**	**107 805**	**89 409**
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	147 800	43 025	104 775	42 325
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	3 030		3 030	47 084
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**133 805**	**69 543**	**64 263**	**68 688**
Terrains				
Constructions	17 372	16 317	1 055	1 361
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	116 433	53 226	63 208	67 327
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	**26 988**		**26 988**	**26 004**
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	30		30	30
Prêts				
Autres Immobilisations financières	26 943		26 943	25 959
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**311 623**	**112 568**	**199 055**	**184 101**
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				**2 383**
Créances	**1 999 830**	**7 300**	**1 992 530**	**1 330 572**
Créances usagers et comptes rattachés				3 423
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	1 999 830	7 300	1 992 530	1 327 149
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Tréso.	**106 470**		**106 470**	**106 470**
Disponibilités	**1 245 725**		**1 245 725**	**677 666**
Charges constatées d'avance	**7 673**		**7 673**	**3 130**
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**3 359 699**	**7 300**	**3 352 399**	**2 120 221**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**3 671 322**	**119 868**	**3 551 454**	**2 304 322**

Bilan Passif

	31/12/2022	31/12/2021
Fonds propres sans droit de reprise	**65 449**	**65 449**
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	*65 449*	*65 449*
Fonds propres avec droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves		
Report à nouveau	**396 601**	**410 179**
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	*396 601*	*410 179*
Résultat de l'exercice	**124 483**	**-13 577**
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	*124 483*	*-13 577*
Situation Nette	**586 533**	**462 050**
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement	201 985	232 641
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	**788 518**	**694 691**
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPORTES	**1 243 610**	**521 845**
Fonds reportés liés aux legs et donations	20 000	20 000
Fonds dédiés	1 223 610	501 845
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**6 900**	
Provisions pour risques	6 900	
Provisions pour charges		
DETTES	**1 512 426**	**1 087 786**
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 922	65 082
Dettes fiscales et sociales	250 504	154 292
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		172
Produits constatés d'avance	1 200 000	868 240
TOTAL GENERAL	**3 551 454**	**2 304 322**

(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

HLT Audit & Associés
Société de Commissaires aux Comptes

Compte de Résultat

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation	**2 922 052**	**1 328 212**
Cotisations	40	40
Ventes de biens et services		**3 627**
- Ventes de biens		
Ventes de marchandises		
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)		
Ventes de dons en nature		
- Ventes de prestations de service		3 627
Travaux et Refacturations de charges locatives		
Prestations de Service		
Parrainages		
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers		*3 627*
Autres prestations de service		
Produits de tiers financeurs	**2 244 702**	**1 160 517**
- Concours publics		
Prix de journée / Tarifs Journaliers		
Dotation Globale de Financement		
Autres produits de tarification		
- Subventions d'exploitation	2 092 835	1 040 587
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consomptible		
- Ressources liées à la générosité du public	5 675	11 779
Dons manuels	*3 000*	*5 682*
Mécénats		
Legs, donations et assurances vie	*2 675*	*6 097*
- Contributions financières	146 192	108 152
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés	646 633	150 380
Autres produits de gestion courante	30 676	13 648
Charges d'exploitation	**2 798 832**	**1 341 904**
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	344 666	226 508
Aides financières		100
Impôts, taxes et versements assimilés	49 857	17 707
Salaires et traitements	732 094	434 336
Charges sociales	236 944	161 561
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	52 674	16 695
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	7 300	
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	6 900	
Reports de fonds dédiés	1 368 398	484 975
Autres charges d'exploitation	0	22
RESULTAT D'EXPLOITATION	**123 220**	**-13 692**
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		

HMT Audit & Associés
Société de Commissaires aux Comptes

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2022	31/12/2021
Produits financiers	**1 263**	**627**
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 263	627
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	**1 263**	**627**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**124 483**	**-13 065**
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles		**512**
Sur opérations de gestion		43
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		469
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**-512**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
EXCEDENT OU DEFICIT	**124 483**	**-13 577**
TOTAL DES PRODUITS	**2 923 315**	**1 328 838**
TOTAL DES CHARGES	**2 798 832**	**1 342 416**

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits	**860 694**	**725 554**
Dons en nature	9 100	713 554
Prestations en nature	109 251	12 000
Bénévolat	742 343	
Charges	**860 694**	**725 554**
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	9 100	
Prestations en nature	109 251	12 000
Personnel bénévole	742 343	713 554

Annexes

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan 3 551 454 €
- Total des produits 2 923 315 €
- Résultat de l'exercice - Excédent 124 483 €

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par la Présidente Administratrice Unique de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
PRESENTATION DE LA STRUCTURE		X		
FAITS CARACTERISTIQUES		X		
EVENEMENTS POST CLOTURE		X		
CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE		X		
PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION		X		
NOTES SUR LE BILAN				
Note 1	Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Etat des créances & dettes	X		
Note 4	Fonds Propres	X		
Note 5	Provisions & Dépréciations	X		
Note 6	Fonds dédiés	X		
Note 7	Charges à Payer	X		
Note 8	Produits à recevoir	X		
Note 9	Bilan Financier	X		
Note 10	Tableau de flux de trésorerie	X		
Note 11	Résultat Effectif Global	X		
Note 12	Charges et produits constatés d'avance	X		
Note 13	Résultat exceptionnel	X		
Note 14	Subventions et Concours Publics	X		
Note 15	Effectif	X		

PRESENTATION DE L'ENTITE

Les équipes de Parrains Par Mille permettent à des enfants, adolescents et jeunes adultes fragilisés par leur contexte social, culturel ou familial de rencontrer un bénévole qui habite près de chez eux et souhaite donner de son temps pour les aider à se construire et révéler leur plein potentiel. Les bénévoles partagent du temps et des activités avec leur filleul, le soutiennent dans son parcours et agissent concrètement en faveur de l'égalité des chances. Le parrainage est une action concrète qui leur permet d'accéder à la culture, au sport et aux loisirs au même titre que les autres enfants et jeunes de leur âge. Parrains Par Mille agit dans une triple démarche de prévention, protection des enfants et soutien à la parentalité. L'association fonctionne avec un réseau de 16 antennes en France (Alès, Alpes-de-Haute-Provence, Alpes Maritimes, Finistère, Hauts-de-Seine, Landes, Loire-Atlantique, Maine-et-Loire, Mayenne, Paris, Savoie, Seine-et-Marne, Seine-Saint-Denis, Toulouse, Val-de-Marne, Yvelines).

FAITS CARACTERISTIQUES

Conflit Ukraine Russie

Les perturbations économiques provoquées par le conflit Ukraine Russie n'ont pas eu en 2022 des répercussions importantes sur l'activité de l'association.

L'association a établi les comptes annuels sur la base des informations disponibles à la date d'arrêté des états financiers sans prendre en compte les incidences potentielles liées aux événements survenus postérieurement à la date d'arrêté des comptes. Conformément aux recommandations de l'ANC, l'association n'a pas procédé à des classements au sein de son résultat comptable différents de ceux opérés usuellement.

Conséquences de la crise sanitaire Covid 19

Les perturbations économiques provoquées par la crise sanitaire ont eu en 2022 des répercussions Les perturbations économiques provoquées par la crise sanitaire n'ont pas eu en 2022 de répercussions importantes sur l'activité de l'association.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Conflit Ukraine Russie :

Au regard de l'imprévisibilité de l'évolution du conflit entre l'Ukraine et la Russie et de l'incertitude de ses conséquences, nous ne sommes pas en mesure de chiffrer les impacts qu'elle aura sur l'information financière de 2023 ; mais nous n'avons pas d'indice de pertes de valeur sur la valorisation de nos placements financiers ni sur la valorisation de notre patrimoine immobilier opérationnel.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changement de méthode comptable et de de présentation empêchant la comparaison

Néant.

b) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4-11-2016 de l'Autorité des normes et dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.

b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1er du règlement ANC n°2019-04 et le règlement ANC n°2020-08.
- Des contraintes particulières imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations et notamment les subventions de fonctionnement de la Mairie de Paris, du Département de Paris et de la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) sont comptabilisées pour leurs montants versés correspondant à l'arrêté du Maire de Paris, du Président du Département de Paris et du Directeur Général de la CAF.

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a) Immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Concessions, brevets, licences	1 à 3 ans
- Agencement et aménagement des terrains	10 à 15 ans
- Installations générales	5 à 25 ans
- Véhicules de transport	5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

	Informations financières						
	Année de référence	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-Part de capital détenue (en %)	Quote-Part de capitaux propres (en valeur)	Résultat	Chiffre d'affaires HT
GIE Alliance Gestion	2 022	200 100	0	0,01%	15	0	24 479 588

	Valeur comptable des titres détenus		Autres renseignements		
	Brute	Nette	Prêts et avances accordés	Cautions et avals donnés	Dividendes encaissés
GIE Alliance Gestion	15	15			
	15	**15**			

c) Créances et dettes :

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

d) Contributions Volontaires en Nature :

Le bénévolat et la mise à disposition de personnel ont été évalués et comptabilisés car ils sont significatifs.

- Bénévolat Personnel pour un montant de	742 343 €
- Bénévolat Prestations vacances en familles,	109 251 €
- Mise à disposition gratuite de biens	9 100 €
Soit un total de	860 694 €

Les contributions liées au bénévolat correspondent aux personnels bénévoles dont les rémunérations ont été estimées sur la base du SMIC et en fonction des temps passés, soit 742 343 € et aux prestations reçues au regard du prix de marché, soit 109 251 €.

e) Subventions d'Investissement

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements, sont comptabilisées au passif du bilan en subvention d'investissement.

Ces subventions sont rapportées au compte de résultat d'exploitation au même rythme que les actifs subventionnés.

f) Provision pour risques et charges :

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (litige social).

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5.

g) Fonds dédiés :

Les fonds dédiés, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits la quote-part de fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation financée.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

h) Dettes provisionnées pour congés à payer :

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

i) Provisions pour indemnité de départ en retraite :

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.70%,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50%
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2022 est communiqué en note 3-a ci-après.

3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

a) Engagements hors bilan

- Engagements de retraite

La part des engagements de retraite non comptabilisée à la clôture s'élève à 14 914,50 €. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-h ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

PPM membre du GIE Alliance Gestion est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alliance Gestion.

Au 31 décembre 2022, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

	En euros
Dettes financières	1 743 998
Dettes d'exploitation	6 949 141
Autres dettes	1 310 223
	10 003 362

Au cours de l'exercice 2022, la participation de l'association à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,16 %.

b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, de l'association, se sont élevés à 0 €, représentant uniquement des rémunérations.

La Présidente Administratrice Unique de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

c) Honoraires de Commissariat aux Comptes

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat pour la part des honoraires liés à la mission de contrôle légal des comptes sociaux s'élève à 16 488 €, T.V.A. non récupérable incluse.

Entité juridique	Parrains par Mille	Période	31/12/2022
Etablissement	962 - Parrains par Mille	Page	A1

Note 1 - Tableau des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement										
Autres immobilisations incorporelles	102 050	48 780								150 830
Immobilisations incorporelles	**102 050**	**48 780**								**150 830**
Terrains										
Constructions	17 372									17 372
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers	10 391	4 773								15 164
Matériel de transport	34 818									34 818
Matériel de bureau et informatique	47 803	8 655								56 458
Mobilier	5 557	4 436								9 993
Autres immobilisations corporelles										
Immobilisations corporelles en cours										
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	**115 941**	**17 864**								**133 805**
Participations	15									15
Prêts										
Autres titres et immobilisations financières	25 989	1 964	-980							26 973
Immobilisations financières	**26 004**	**1 964**	**-980**							**26 988**
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	**243 995**	**68 608**	**-980**							**311 623**

Note 2 - Tableau des Amortissements des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement										
Autres immobilisations incorporelles	12 641	30 384								43 025
Amortissements immobilisations incorporelles	**12 641**	**30 384**								**43 025**
Terrains										
Constructions	16 011	306								16 317
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers	4 637	2 163								6 800
Matériel de transport	192	6 965								7 157
Matériel de bureau et informatique	22 368	11 676								34 044
Mobilier	4 045	1 180								5 225
Autres immobilisations corporelles										
Amortissements immobilisations corporelles	**47 253**	**22 290**								**69 543**
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	**59 894**	**52 674**								**112 568**

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	26 943		26 943
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés			
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	300	300	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	2 902	2 902	
Etat et collectivités publiques	1 986 718	1 386 718	600 000
Groupe et associés			
Autres créances	9 910	9 910	
Charges constatées d'avance	7 673	7 673	
TOTAL GENERAL	2 034 446	1 407 503	626 943
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE			
	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	61 922	61 922		
Personnel & comptes rattachés	36 002	36 002		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	89 290	89 290		
Etat et collectivités publiques	125 211	125 211		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	1 200 000	600 000	600 000	
TOTAL	1 512 426	912 426	600 000	
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

& Associés
Commissaires aux Comptes

Entité juridique	Parrains par Mille	**Période**	31/12/2022
Etablissement	962 - Parrains par Mille	**Page**	A3

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres								
Fonds propres sans droit de reprise	**65 449**							**65 449**
Fonds Propres statutaires								
Fonds Propres complémentaires	65 449							65 449
Fonds propres avec droit de reprise								
Fonds Propres statutaires								
Fonds Propres complémentaires								
Ecarts de réévaluation								
Réserves								
Réserves légales								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité								
Autres réserves (dont investissement)								
Réserves ESMS sous gestion contrôlée								
Report à nouveau	**410 179**	**-13 577**						**396 601**
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers								
Autres Reports à nouveau	410 179	-13 577						396 601
Activités des ESMS sous gestion libre								
Autres activités	*410 179*	*-13 577*						*396 601*
Résultat de l'exercice	**-13 577**	**13 577**				**124 483**		**124 483**
Activités ESMS sous gestion contrôlée								
Autres activités	-13 577	13 577				124 483		124 483
Situation nette	**462 050**	**0**				**124 483**		**586 533**
Fonds propres consomptibles								
Subventions	232 641						-30 656	201 985
Provisions réglementées								
Autres fonds propres								
TOTAL	**694 691**	**0**				**124 483**	**-30 656**	**788 518**

Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL								
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour litiges salariaux		6 900						6 900
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges								
TOTAL		6 900						6 900
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres dépréciations		7 300						7 300
TOTAL		7 300						7 300
TOTAL GENERAL		14 200						14 200
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		14 200						
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
	A	B	Montant Global C	Dont Remboursement	D	E	F	G=A+B+C+D+E+F	
Fonds dédiés 1 Jeune 1 Mentor	243 085	890 000	-465 284					667 801	
Fonds dédiés France Relance	112 813	148 146	-112 813					148 146	
Fonds dédiés Antenne Nantes	16 987	43 288	-16 987					43 288	
Fonds dédiés Subvention de Paris/IDF	48 118							48 118	48 118
Fonds dédiés Antenne Chambéry		5 000	-3 367					1 633	
Fonds dédiés Antenne Vaucluse	342							342	
Fonds dédiés Projet PHOENIX	11 500							11 500	11 500
Fonds dédiés Subvention Dépt de Seine St Denis	39 000							39 000	39 000
Fonds Dédiés Plan de Pauvreté	30 000		-30 000						
Fonds Dédiés Fondation TOTAL		50 000	-18 183					31 817	
Fonds Dédiés Accompagnement Parrainages CD53 (LAVAL)		179 074						179 074	
Fonds Dédiés DRIF IDF		37 192						37 192	
Fonds Dédiés OCIRP convention Partenariat		9 699						9 699	
Fonds Dédiés CAF (PACA)		6 000						6 000	
FD s/ subventions	**501 845**	**1 368 398**	**-646 633**					**1 223 610**	**98 618**
Legs Antenne Ile de France	20 000							20 000	20 000
FD liés aux legs et donations	**20 000**							**20 000**	**20 000**
Total	**521 845**	**1 368 398**	**-646 633**					**1 243 610**	**118 618**

Entité juridique	Parrains par Mille
Etablissement	962 - Parrains par Mille

Période	31/12/2022
Page	A6

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	**17 950**
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	43 545
Personnel - autres charges à payer	5 262
Etat - autres charges à payer	
Dettes fiscales et sociales	**48 807**
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	**66 757**

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	2 902
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	140 500
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	
Autres créances	**143 402**
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	**143 402**

HMT Audit & Associés
Société de Commissaires aux Comptes

Note 9 - Bilan Financier

BIENS	N	N-1	N-2
Biens stables			
Immobilisations incorporelles brutes	147 830	54 966	5 131
Immobilisations corporelles brutes			
- Terrains			
- Agencements			
- Constructions	17 372	17 372	17 372
- Installations, matériels et outillages			
- Autres immobilisations corporelles	116 433	98 569	38 161
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	3 030	47 084	
Immobilisations en cours - part investissement PPP			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Immobilisations financières	26 988	26 004	26 994
Amortissement comptables exceptionnels différés			
Charges à répartir			
Autres			
Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	**311 623**	**243 995**	**87 658**
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)			
Actifs stables d'exploitation			
Report à nouveau déficitaire			
Résultat déficitaire		13 577	
Créances Diverses			
Autres			
Comptes de liaison trésorerie (stable)			
TOTAL IV		**13 577**	
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)			
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF			
Valeurs d'exploitation			
Stocks			
Avances et acomptes versés		2 383	
Organismes payeurs, usagers		3 422	10
Créances diverses d'exploitation	1 999 830	1 327 149	109 616
Créances irrécouvrables en non-valeur			
Charges constatées d'avance	7 673	3 130	844
Dépenses pour congés payés			
Autres			
TOTAL VI	**2 007 503**	**1 336 085**	**110 470**
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)	**495 077**	**248 299**	
Liquidités			
Valeurs mobilières de placement	106 470	106 470	106 470
Disponibilités	1 245 725	677 666	554 698
Régie d'avance			
Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII	**1 352 195**	**784 136**	**661 168**
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	**1 352 195**	**784 136**	**661 069**
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	**3 671 321**	**2 377 792**	**859 296**

FINANCEMENTS	N	N-1	N-2
Financements stables			
Apports, dotations, réserves et fonds propres	65 449	65 449	65 449
Réserves affectées à l'investissement			
Réserve de compensation des charges d'amort.			
Subventions d'investissement	201 385	232 641	
Provisions réglementées			
Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs			
Fonds dédiés immobilisations			
Emprunts - dettes financières			
Dépôts et cautionnements reçus			
Amortissements des immobilisations			
- Incorporelles	43 025	12 641	4 114
- Agencements des terrains			
- Constructions	16 317	16 013	15 705
- Installations, matériels et outillages			
- Autres immobilisations corporelles	53 226	31 242	29 009
Dépréciations des immobilisations			
Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
Autres	396 601	410 179	409 013
Comptes de liaison investissement			
TOTAL I	**776 603**	**768 162**	**523 290**
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	**464 980**	**524 167**	**435 632**
Financements stables d'exploitation			
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR			
Réserves de compensation des déficits			
Résultat excédentaire	124 483		1 165
Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs			
Provisions pour risques et charges	6 900		
Fonds dédiés d'exploitation	1 243 610	521 845	187 250
Dépréciation des stocks et créances	7 300		
Autres			
Comptes de liaison trésorerie (stable)			
TOTAL III	**1 382 292**	**521 845**	**188 415**
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	**1 382 292**	**508 268**	**188 415**
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	**1 847 273**	**1 032 435**	**624 047**
Dettes d'exploitation			
Avances reçues			
Fournisseurs d'exploitation	61 922	65 082	45 907
Dettes fiscales et sociales	250 504	154 292	81 174
Dettes diverses d'exploitation		172	809
Produits constatés d'avance	1 200 000	868 240	19 603
Ressources à reverser à l'aide sociale			
Fonds en dépôt par les résidents			
Autres			
TOTAL V	**1 512 426**	**1 087 786**	**147 492**
EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)			**37 022**
Financements à court terme			
Fournisseurs d'immobilisations			
Fonds des majeurs protégés			
Concours bancaires courants			
Ligne de trésorerie			
Intérêts courus non échus			100
Autres			
Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VII			**100**
TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	**3 671 321**	**2 377 792**	**859 296**

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
	Trésorerie d'ouverture	784 136
Résultat d'exploitation	123 220	
+ Amortissements	52 674	
+ Provisions	14 200	
+ Fonds Dédiés	721 765	
+ Autres	-30 656	
Résultat brut d'exploitation	881 203	
- Frais financiers		
+ Produits financiers	1 263	
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	882 465	
- Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-246 778	
+/- Liaisons Bilan		
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		635 687
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisition d'immobilisations	-68 608	
+ Cession d'immobilisations	980	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-67 628
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts		
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations	0	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		0
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		1 352 195

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2022	31/12/2021
Résultat comptable sous gestion propre	124 483	-13 577
Résultat comptable sous gestion contrôlée		
Résultat comptable	**124 483**	**-13 577**

Reprise du résultat Antérieur		

Résultat effectif Global	**124 483**	**-13 577**
dont Résultat effectif sous gestion propre	124 483	-13 577
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée		

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2022	31/12/2021
Locations	7 284	
Autres charges d'exploitation	389	1 842
Assurance		1 288
TOTAL	7 673	3 130

Produits Constatés d'Avance	31/12/2022	31/12/2021
Subventions	1 200 000	868 239
TOTAL	1 200 000	868 239

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2022			31/12/2021		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						
Opérations en capital						
Aux amortissements excep. des immo.					469	-469
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées						
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						
Dotations et reprises					469	-469
Pénalités et amendes						
Autres charges et produits exceptionnelles					43	-43
Opérations de gestion					43	-43
TOTAL					512	-512

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat		600 000	
Etat - Assurance Maladie - ARS			
Etat - CAF		497 596	
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP		2 378	
Régions			
Départements		819 862	
Communes, Villes		113 500	
Autres Financeurs		59 500	
TOTAL		2 092 835	

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	1
Administration générale	20
Service Généraux	
Restauration	
Socio-éducatif	1
Paramédical	4
Médical	
Autres Fonctions	
TOTAL	26