

**ASS PRISONNIERS GUERRE GIRONDE**

Siège social : 97 rue Saint Genès  
33000 BORDEAUX

---

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos au 31/12/2023

Aux Membres de l'Association ASS PRISONNIERS GUERRE GIRONDE

## **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 ASS PRISONNIERS GUERRE GIRONDE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **Fondement de l'opinion**

---

### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

---

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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du comité directeur et dans les autres 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'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité Directeur.

## **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 association.

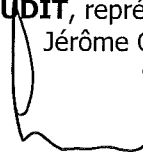
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 Mérignac, le 6 mai 2024

Le Commissaire aux comptes  
**@COM AUDIT**, représenté par  
Jérôme COUTAND



DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	30 197	30 299	-103	1 307
Immobilisations corporelles				
Terrains	7 131		7 131	7 131
Constructions	7 318 087	2 909 210	4 408 877	4 259 651
Installations techniques, matériels et outillages industriels	1 228 819	929 591	299 228	239 135
Autres immobilisations corporelles	2 294 995	1 545 389	749 605	873 799
Immobilisations corporelles en cours	2 100		2 100	81 607
Immobilisations financières				
Participations	412		412	412
Autres immobilisations financières	4 658		4 658	4 658
<b>Total I</b>	<b>10 886 397</b>	<b>5 414 489</b>	<b>5 471 908</b>	<b>5 467 699</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	159 365		159 365	137 777
Produits intermédiaires et finis	29 852		29 852	22 242
Marchandises	6 837		6 837	7 616
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	343 781	8 104	335 677	495 597
Autres créances	185 321		185 321	178 264
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement	597 250	678	596 572	192 578
Disponibilités	3 129 890		3 129 890	3 571 864
Charges constatées d'avance	151 686		151 686	86 406
<b>Total II</b>	<b>4 603 982</b>	<b>8 782</b>	<b>4 595 200</b>	<b>4 692 344</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>15 490 379</b>	<b>5 423 272</b>	<b>10 067 108</b>	<b>10 160 043</b>
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie	1 153 741	1 153 741
Fonds statutaires	788 453	788 453
Autres fonds propres	41 619	41 619
Fonds propres avec droit de reprise		
Autres fonds propres	21 185	-59 216
Réserves		
Réserves pour projets de l'entité	643 237	639 696
Report à nouveau	983 189	1 077 839
Excédent ou déficit de l'exercice	89 237	-16 070
Situation nette (sous-total)	3 720 662	3 626 062
Provisions réglementées	320 618	328 254
Total I	4 041 280	3 954 316
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	154 061	63 385
Total II	154 061	63 385
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		277 500
Total III		277 500
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 014 926	5 028 734
Emprunts et dettes financières diverses	17 136	28 799
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	237 542	216 256
Dettes fiscales et sociales	511 186	498 028
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 599	2 599
Autres dettes	88 378	90 426
Total IV	5 871 765	5 864 842
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>10 067 107</b>	<b>10 160 043</b>

(1) Dont à plus d'un an (a)	712 878
Dont à moins d'un an (a)	5 158 887
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	49 770	49 940
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	5 797	6 017
Dont ventes de dons en nature	168	504
Ventes de prestations de services	1 363 106	1 452 636
Dont parrainages	667	
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 909 347	3 751 250
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	1 152 421	884 965
Utilisation des fonds dédiés	37 886	34 474
Autres produits	66 246	33 430
<b>Total I</b>	<b>6 584 572</b>	<b>6 212 712</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	13 291	11 349
Variation des stocks	779	393
Autres achats et charges externes	2 187 772	2 183 216
Impôts, taxes et versements assimilés	178 967	206 879
Salaires et traitements	2 401 901	2 318 642
Charges sociales	953 720	930 071
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	412 534	399 573
Reports en fonds dédiés	128 562	63 386
Autres charges	47 065	30 103
<b>Total II</b>	<b>6 324 592</b>	<b>6 143 610</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>259 980</b>	<b>69 102</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	62 615	9 276
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 993	
<b>Total III</b>	<b>66 608</b>	<b>9 276</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		166
Intérêts et charges assimilées	100 839	107 330
<b>Total IV</b>	<b>100 839</b>	<b>107 496</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-34 231</b>	<b>-98 219</b>

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>225 749</b>	<b>-29 117</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	184 301	2 093
Sur opérations en capital	3 375	6 860
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	7 635	6 635
<b>Total V</b>	<b>195 311</b>	<b>15 588</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	331 823	995
Sur opérations en capital		1 546
<b>Total VI</b>	<b>331 823</b>	<b>2 540</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-136 512</b>	<b>13 048</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>6 846 491</b>	<b>6 237 576</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>6 757 254</b>	<b>6 253 646</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>89 237</b>	<b>-16 070</b>



## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : A.D.C.P.G. (consolidé)

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 10 067 108 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 89 237 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 29/04/2024.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Conformément aux règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04, l'annexe mentionne l'objet social de l'association, la nature et le périmètre de ses activités ou missions sociales réalisées, ainsi que les moyens mis en oeuvre pour les atteindre.

A ce titre, l'objet social de l'Association A.D.C.P.G est une association créée et gérée par l'Association Départementale des Combattants Prisonniers de Guerre et Combattants Algérie-Tunisie-Maroc (ADCPG-CATM), le centre accueille des personnes en situation de handicap depuis 1977.

Nos services vont de l'ESAT au Foyer d'Hébergement et de vie en passant par le Service d'Accompagnement à la Parentalité pour les Personnes en situation de Handicap (SAPPH) Gironde.

Pour mener à bien ses missions, les ressources de l'Association se composent des éléments suivants :

- Des revenus de toutes nature des biens lui appartenant ;
- Des souscriptions et dons manuels des amis de l'Association, en particulier de ses membres ;
- Des dons et legs dont l'acceptation aura été approuvée par les autorités de tutelle et de contrôle ;
- Des subventions versées, au titre de l'objet social de l'Association, par les autorités de tutelle et de contrôle et tout autre organisme autorisé.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation

Les conventions comptables n'ont pas été appliquées conformément aux hypothèses de base pour les raisons suivantes :

- Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
  - continuité de l'exploitation,
  - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
  - indépendance des exercices.
- Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si le règlement ANC n°2018-06 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.
- 
- Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :
  - Provisions réglementées : conformément aux dispositions du Code de l'action sociale et des familles, elles sont dotées du montant des plus-values de cessions de valeurs mobilières réalisées au cours de l'exercice et ont été minorées d'un montant correspondant à une

## Règles et méthodes comptables

quote-part de la valeur nette comptable dégagée à la suite de la démolition en 2010 d'une partie de l'ensemble immobilier.

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique étant précisé qu'il est fait application de la méthode d'amortissement par composant pour l'ensemble immobilier.

- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

-

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

#### Amortissements

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

- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Règles et méthodes comptables

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

### Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,2 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

## Notes sur le bilan

**Actif immobilisé**

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	30 794		598	30 197
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>30 794</b>		<b>598</b>	<b>30 197</b>
- Terrains	7 131			7 131
- Constructions sur sol propre	6 618 592	354 090		6 972 682
- Constructions sur sol d'autrui	331 998			331 998
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	13 407			13 407
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 173 456	55 362		1 228 819
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 661 151	46 013		1 707 164
- Matériel de transport	532 433		23 323	509 109
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	78 721			78 721
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	81 607		79 506	2 100
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>10 498 495</b>	<b>455 465</b>	<b>102 829</b>	<b>10 851 131</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	412			412
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	4 658			4 658
<b>Immobilisations financières</b>	<b>5 070</b>			<b>5 070</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>10 534 359</b>	<b>455 465</b>	<b>103 427</b>	<b>10 886 397</b>

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	29 487	812		30 299
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>29 487</b>	<b>812</b>		<b>30 299</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	2 460 918	198 483		2 659 401
- Constructions sur sol d'autrui	230 020	6 381		236 402
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	13 407			13 407
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	934 321	59 772	64 502	929 591
- Installations générales, agencements aménagements divers	931 143	118 680		1 049 824
- Matériel de transport	382 075	25 691		407 766
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	85 288	2 512		87 799
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>5 037 173</b>	<b>411 519</b>	<b>64 502</b>	<b>5 384 190</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 066 660</b>	<b>412 331</b>	<b>64 502</b>	<b>5 414 489</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 685 447 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>	<b>4 658</b>		<b>4 658</b>
Autres	4 658		4 658
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>680 789</b>	<b>680 789</b>	
Créances Clients et Comptes rattachés	343 781	343 781	
Autres	185 321	185 321	
Charges constatées d'avance	151 686	151 686	
<b>Total</b>	<b>685 447</b>	<b>680 789</b>	<b>4 658</b>

## Produits à recevoir

	Montant
Usagers - factures à établir	15 577
Produits à recevoir	112 418
Intérêt à recevoir	56 458
<b>Total</b>	<b>184 453</b>

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 983 813				1 983 813
Fonds propres avec droit de reprise	-59 216		80 401		21 185
Ecart de réévaluation					
Réserves	639 696	-16 070	19 611		643 237
Report à Nouveau	1 077 839			94 650	983 189
Excédent ou déficit de l'exercice	-16 070	16 070	89 237		89 237
<b>Situation nette</b>	<b>3 626 062</b>		<b>189 250</b>	<b>94 650</b>	<b>3 720 662</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	328 254			7 635	320 618
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>3 954 316</b>		<b>189 250</b>	<b>102 285</b>	<b>4 041 280</b>

## Notes sur le bilan

## Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	277 500		277 500		
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>277 500</b>		<b>277 500</b>		
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation			277 500		
Financières					
Exceptionnelles					



## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 5 871 765 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	1	1		
- à plus de 1 an à l'origine	5 014 925	4 302 046	112 622	600 257
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	17 136	17 136		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	237 542	237 542		
Dettes fiscales et sociales	511 186	511 186		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 599	2 599		
Autres dettes (**)	88 378	88 378		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>5 871 765</b>	<b>5 158 887</b>	<b>112 622</b>	<b>600 257</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	13 809			
(**) Dont envers Groupe et associés				

## Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	43 270
Intérêts courus	17 136
Provision congés payés cat	186 490
Personnel - autres charges à payer	30 808
Ch.soc./ prov. cong. pay. cat	88 888
Charges sociales à payer	902
Autres charges à payer	16 883
Transport (ramassage)	3 523
<b>Total</b>	<b>387 900</b>

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	151 686		
<b>Total</b>	<b>151 686</b>		

## Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

## Rémunération des commissaires aux comptes

## Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 19 920 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

## Subventions d'exploitation

## Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics		3 863 611				3 863 612
Subventions d'exploitation				12 670	33 065	45 735
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						<b>3 909 347</b>

Analyse du résultat

	Déficit	Bénéfice
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>89 237</b>
RESULTAT ESAT		12 060
RESULTAT FOYER SAPPH		21 413
<b>Part du résultat sur gestion conventionnée</b>		<b>33 473</b>
<b>Part du résultat sur gestion libre</b>		<b>55 764</b>

## Tableau de détermination du résultat effectif de l'activité médico-sociale de l'entité

Résultat comptable	89 240,00
Reprise du résultat antérieur	0,00
<b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</b>	<b>89 240,00</b>
Dont résultat effectif sous gestion propre	55 765,00
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	33 475,00

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES**Autres informations****Rémunérations allouées aux dirigeants**

Les rémunérations allouées aux dirigeants ont représenté un montant de 202 502 euros.

\* DIRECTION : 84 159 euros.

\* DIRECTION : 65 146 euros.

\* DIRECTION : 53 197 euros.

**Engagements de retraite**

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 209 141 euros

**Fonds dédiés**

Subventions affectées

	A l'ouverture de l' exercice	Reports  A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours.  	Transferts  C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
SUBVENTIONS SAPPH	63 386	63 386	37 886		128 562	154 062	
<b>Total</b>	<b>63 386</b>	<b>63 386</b>	<b>37 886</b>		<b>128 562</b>	<b>154 062</b>	

Effectif moyen du personnel : 50 personnes