

A.S.O.I.M.E.E.P

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Place de la république

78300 POISSY

SIREN 449 235 555 – APE 8720A

oooooooo

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Assemblée Générale Ordinaire du 18 juin 2024

A.S.O.I.M.E.E.P.
Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Place de la république
78300 POISSY
SIREN 449 235 555 – APE 8720A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Assemblée Générale Ordinaire du 18 juin 2024

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 24 juin 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association A.S.O.I.M.E.E.P relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association A.S.O.I.M.E.E.P 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles D 821-185 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous nous sommes particulièrement attachés à valider la réalité, la valorisation et le bon rattachement sur l'exercice des produits, en lien avec les décisions des financeurs.

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.

Vérification 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 financier et dans les autres documents adressés aux adhérents.

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 ASOIMEEP 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 ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 23 avril 2024.

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 Poissy, le 13 mai 2024

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €



Pour AUDIT B.M & Associés
Olivier BOUCHERIE
Commissaire aux comptes

ASSOCIATION A.S.O.I.M.E.E.P.

SIEGE SOCIAL : Place de la république 78300 POISSY

COMPTES ANNUELS 2023

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

ALLIANCE EXPERTISE
Société d' Expertise Comptable
Tour CIT - Bureau 710
3, rue de l'arrivée
75749 - PARIS Cédex 15

BILAN CUMULE AU 31 DECEMBRE 2023

ACTIF	N 31/12/2023			N - 1 31/12/2022
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles	2 631,20	2 631,20		
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	2 631,20	2 631,20		
Immobilisations Corporelles	1 674 152,69	1 112 240,00	561 912,69	526 776,65
Terrains et agencement des terrains				
Constructions	539 831,65	317 278,80	222 552,85	223 213,92
Install. techniques, matériel et outillage	89 673,55	82 112,45	7 561,10	3 905,75
Autres	1 021 067,49	712 848,75	308 218,74	296 056,98
Immobilisations corporelles en cours	23 580,00		23 580,00	3 600,00
Immobilisations Financières	129 527,42		129 527,42	127 931,50
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	117 948,42		117 948,42	121 652,42
Autres immobilisations financières	11 579,00		11 579,00	6 279,08
TOTAL I	1 806 311,31	1 114 871,20	691 440,11	654 708,15
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnement				
En-cours de production				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur cdes d'in	2 226,06		2 226,06	2 144,20
Créances et comptes rattachés (2)	468 182,50		468 182,50	592 914,91
Organismes et usagers (3)	295 392,07		295 392,07	300 717,92
Autres créances	172 790,43		172 790,43	292 196,99
Valeurs mobilières de placement	200 858,09		200 858,09	284 584,98
Disponibilités	3 040 670,63		3 040 670,63	2 930 721,56
Charges constatées d'avance	12 054,96		12 054,96	9 107,25
TOTAL II	3 723 992,24		3 723 992,24	3 819 472,90
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 530 303,55	1 114 871,20	4 415 432,35	4 474 181,05
(1) Détail des différents comptes de liaison sur tableau annexé (modèle annexe 9)				
(2) Dont à moins d'un an :				
Dont à plus d'un an :			470 408,56	595 059,11
(3) Dont créances mentionnées aux articles 97 et 110 du décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003				

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

ASSOCIATION A.S.O.I.M.E.E.P.

BILAN CUMULE AU 31 DECEMBRE 2023

PASSIF	N 31/12/2023	N - 1 31/12/2022
FONDS PROPRES ET ASSIMILES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	468 795,96	468 795,96
Fonds propres statutaires	468 795,96	468 795,96
Fonds propres complémentaires		
Fonds associatifs avec droit de reprise	7 885,97	7 885,97
Fonds propres statutaires	7 885,97	7 885,97
Fonds propres complémentaires		
Réserves	1 984 109,50	1 849 227,08
Excédents affectés à l'investissement	579 025,56	510 200,00
Réserve de trésorerie	140 548,93	140 548,93
Réserve de compensation des déficits	725 192,53	725 192,53
Réserves de compensation des charges d'amortissements	493 174,01	427 117,15
Autres réserves	46 168,47	46 168,47
Report à nouveau (a)	-37 250,62	-7 579,67
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)	108 654,02	105 211,47
Situation nette (sous total)	2 532 194,83	2 423 540,81
Fonds propres consommables	722 391,64	672 641,70
Subventions d'investissement (renouvelables)	136 618,08	98 204,64
Provisions réglementées		
Provision pour réserve de trésorerie		
Amort dérogatoires et prov renouvellement immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	585 773,56	574 437,06
TOTAL I	3 254 586,47	3 096 182,51
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	391 987,00	408 584,00
TOTAL II	391 987,00	408 584,00
Fonds dédiés		
Fonds dédiés	109 978,71	110 823,74
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
TOTAL III	109 978,71	110 823,74
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)	106 148,35	130 777,30
Emprunts et dettes financières divers (5)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		17,70
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	87 385,94	78 880,34
Dettes sociales et fiscales	446 618,00	620 005,18
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (6)	14 237,48	18 254,68
Produits constatés d'avance	4 490,40	10 655,60
TOTAL IV	658 880,17	858 590,80
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	4 415 432,35	4 474 181,05
(1) Dont compte 115 : résultats sous contrôle de tiers financeurs		
(2) Dont compte 120... : résultats sous contrôle de tiers financeurs	127 734,70	112 537,33
(3) Dont à plus d'un an :	81 155,91	103 378,55
Dont à moins d'un an :	577 724,26	824 311,59
(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :		
(5) Dont cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établ.		
(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales		

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes

53, boulevard Robespierre
78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
 53, boulevard Robespierre
 78300 POISSY
 RCS Versailles 814 738 571 00011
 SAS au capital de 278 720 €

COMPTE DE RESULTAT EXERCICE 1er au 31 DECEMBRE 2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages	4 096,78	5 658,45
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	4 825 622,68	4 668 656,93
Subventions		0,00
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	32 668,00	28 207,47
Utilisations des fonds dédiés	40 468,03	31 343,98
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	44 388,25	79 497,38
Total I	4 947 243,74	4 813 364,21
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	800 496,86	758 850,75
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	311 449,99	301 260,66
Salaires et traitements	2 558 473,34	2 530 566,75
Charges sociales	1 035 345,18	975 148,36
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	109 683,29	99 417,19
Dotations aux provisions	10 071,00	26 876,15
Reports en fonds dédiés	39 623,00	17 360,65
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	583,19	269,47
Total II	4 865 725,85	4 709 749,98
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	81 517,89	103 614,23

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
 53, boulevard Robespierre
 78300 POISSY
 RCS Versailles 814 738 571 00011
 SAS au capital de 278 720 €

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
 53, boulevard Robespierre
 78300 POISSY
 RCS Versailles 814 738 571 00011
 SAS au capital de 278 720 €

COMPTE DE RESULTAT EXERCICE 1er au 31 DECEMBRE 2023

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	28 797,21	7 234,85
Total III	28 797,21	7 234,85
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 874,25	1 122,94
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	1 874,25	1 122,94
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	26 922,96	6 111,91
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	3 179,00	16 000,00
Sur opérations en capital	9 086,56	1 795,36
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0,00	0,00
Total V	12 265,56	17 795,36
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	313,92	45,00
Sur opérations en capital	401,97	5 170,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	11 336,50	17 095,03
Total VI	12 052,39	22 310,03
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	213,17	-4 514,67
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	4 988 306,51	4 838 394,42
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 879 652,49	4 733 182,95
EXCEDENT OU DEFICIT	108 654,02	105 211,47
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	107 700,00	107 700,00
Bénévolat		
TOTAL	107 700,00	107 700,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	107 700,00	107 700,00
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	107 700,00	107 700,00

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
 53, boulevard Robespierre
 78300 POISSY
 RCS Versailles 814 738 571 00011
 SAS au capital de 278 720 €

ASSOCIATION A.S.O.I.M.E.E.P.

RESULTATS 2023

**DETAIL DES RESULTATS COMPTABLES
ET DES RESULTATS A AFFECTER**

RESULTATS COMPTABLES	RESULTATS ANTERIEURS INTEGRES	EXCEDENTS AFFECTES FIN MESURES EXPL.	REPRISE SUR RESERVE	RESULTATS NON OPPOSABLES TIERS FINANCEURS	RESULTATS A AFFECTER
-------------------------	-------------------------------------	---	---------------------------	---	-------------------------

GESTION CONTROLEE						
VIE ASSOCIATIVE	- 19 080,68					- 19 080,68
IME	- 2 099,85	+ 50 190,11		+ 2 969,71	- 7 421,46	+ 43 638,51
HOPITAL DE JOUR	+ 80 111,35				- 5 198,95	+ 74 912,40
SESSAD	+ 23 055,20			+ 4 024,76	+ 1 996,80	+ 29 076,76
Tableau de passage	+ 26 668,00					+ 26 668,00
TOTAUX	+ 108 654,02	+ 50 190,11		+ 6 994,47	- 10 623,61	+ 155 214,99

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
 53, boulevard Robespierre
 78300 POISSY
 RCS Versailles 814 738 571 00011
 SAS au capital de 278 720 €

ASSOCIATION A.S.O.I.M.E.E.P.

POISSY

**ANNEXE AU BILAN
COMPTES ANNUELS 2023**

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

ALLIANCE EXPERTISE
Société d' Expertise Comptable
Tour CIT - Bureau 710
3, rue de l'arrivée
75749 - PARIS Cédex 15

TOTAL DU BILAN	4 415 432,35
TOTAL DES PRODUITS	4 988 306,51
RESULTAT DE L'EXERCICE	+108 654,02 (Excédent)

L'exercice couvre la période du 01.01 au 31.12.2023, et a une durée de 12 mois.
 Cette annexe, composée des notes et tableaux indiqués dans le sommaire ci-dessous, comporte 24 pages et fait partie intégrante des comptes annuels.

SOMMAIRE DE L'ANNEXE	N° de page
<u>I - PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</u>	
. Secteur d'activité - Effectif moyen - Chiffres d'affaire - Subventions	2
. Changements de méthode ou d'estimation et impact	3
. Evénements postérieurs - Litiges	3
. Autres faits caractéristiques	3
<u>II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES RETENUS</u>	
. Principes généraux	4
. Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles	4
. Amortissements et dépréciation de l'actif	4
. Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières de placement	5
. Stocks - Créances - Opérations en devises - Opérations à long terme	5
. Provisions réglementées - Pour risques et charges - Fonds dédiés	5
. Indemnités de fin de carrière - Droits individuels à la formation	6
. Autres spécificités	6
<u>III - NOTES SUR LE BILAN</u>	
. Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé	7
. Amortissements	7
. Frais d'établissement	8
. Frais de recherche appliqué et développement	8
. Fonds commercial	8
. Réévaluation	8
. Intérêts immobilisés	8
. Etat des créances	8
. Provisions pour dépréciations	8
. Différence d'évaluation des éléments fongibles de l'actif circulant	8
. Produits à recevoir	8
. Fonds associatifs et réserves	9
. Reports à nouveaux	9
. Provisions réglementées	9
. Provisions pour risques et charges - Fonds dédiés	10
. Etat des dettes	10
. Charges à payer	10
. Ecart de conversion actif et passif	11
<u>IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</u>	
. Résultats comptables et résultats à affecter	12
<u>V - AUTRES INFORMATIONS</u>	
. Crédit bail	13
. Engagements financiers	14
. Dettes garanties par des sûretés réelles	14
. Engagements en matière de retraite	14
. Droit individuel à la formation	14
<u>VI - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u>	
. Autres éléments significatifs	15

AUDIT B.M & Associés

Commissaire aux comptes
 53, boulevard Robespierre
 78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011
 SAS au capital de 278 720 €

SECTEUR D'ACTIVITE**Gestion d'établissements médico-sociaux pour enfants et adultes handicapés**

	<u>Capacité</u>
. Semi-internat IME de Poissy	77
. Hôpital de jour pour enfants	32
. SESSAD " la Harpe"	30

EFFECTIF DE PERSONNEL au 31/12/2023

	Nombre	E.T.P.
Siège		
. Semi-internat IME de Poissy	43	36,55
. Hôpital de jour pour enfants	32	27,90
. SESSAD " la Harpe"	11	7,68
	86	72,13

Les trois rémunérations les plus élevées versées au cours de l'année totalisent 180 549 Euros bruts.

CHIFFRE D'AFFAIRES - SUBVENTIONS - PRODUITS

	Chiffre d'affaires	Subventions Dotation	Autres Produits	Total des produits
Siège				
. Semi-internat IME de Poissy	4 096,78	2 448 952,07	3 450,46	3 450,46
. Hôpital de jour pour enfants		1 766 421,00	77 175,96	2 530 224,81
. SESSAD " la Harpe"		610 249,61	39 722,77	1 806 143,77
. Tableau de passage			19 901,53	630 151,14
			26 668,00	26 668,00
Totaux	4 096,78	4 825 622,68	166 918,72	4 996 638,18
Dont opérations internes			8 331,67	8 331,67
Totaux nets	4 096,78	4 825 622,68	158 587,05	4 988 306,51

Seule la réfacturation des charges du personnel de l'IME vers l'association est retraitée,

Les subventions (dotations) sont accordées par l'ARS, financeur des 3 établissements.

AUDIT B.M & Associés

Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

CHANGEMENTS DE METHODE OU D'ESTIMATION ET IMPACT

Néant

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

LITIGES

Aucune provision prud'homale n'est comptabilisée dans les comptes

AUTRES FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES RETENUS

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels de l'exercice arrêtés par le conseil d'administration sont élaborés et présentés en vertu de l'article L612-4 du code de commerce et conformément aux règles édictées par les règlements ANC (Autorité des Normes Comptables) N°2014-03 relatif au plan comptable et n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Les comptes sont présentés conformément au règlement ANC N°2019-04 du 8 novembre 2019,

Les activités principales de l'Association sont régies par l'instruction budgétaire et comptables M22. Celle ci présente des spécificités comptables propres à ce secteur d'activité, dont les modalités d'application ont été détaillées dans l'avis 2007-05 du Conseil National de la Comptabilité, ainsi que dans l'instruction DGAS/SD5B/2007/319.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes, celles découlant de ces instructions et avis étant signalées par le signe (α).

a) Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition), ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée d'utilisation prévue.

. Constructions	néant
. Installations techniques	10 ans
. Matériel de bureau et informatique	3 ou 5 ans
. Matériels de transport	5 ans
. Autres matériels	5 ou 10 ans
. Mobilier	10 ans

Amortissements dérogatoires (α)

Dans le cas de financements attribués par l'autorité de tarification pour des durées plus courte que la durée prévisionnelle d'utilisation, le différentiel est comptabilisé au crédit du compte 145 - Amortissements dérogatoires par le débit du compte 68725 - Dotation exceptionnelle - amortissements dérogatoires

La reprise s'effectue en débitant le compte 145 par le crédit du compte 78725 - Reprise sur amortissements dérogatoires, lorsque le différentiel s'inverse.

AUDIT B.M & Associés

Commissaire aux comptes

53, boulevard Robespierre
78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

Amortissements comptables excédentaires différés (■)

A l'inverse, la durée admise peut être plus longue que la durée prévue d'utilisation. Ce cas a pu être rencontré lors de la 1ère application de la méthode de comptabilisation par composants.

Dans le cas de financements attribués par l'autorité de tarification pour des durées plus longues que la durée prévisionnelle d'utilisation, les excédents d'amortissements comptables sont affectés après la clôture de l'exercice, au débit du sous compte 115921 Charges non opposables aux tiers financeurs - Amortissements comptables excédentaires différés.

Ce sous compte est ensuite crédité, après la période d'utilisation, par imputation d'une quote-part des résultats constatés, selon le rythme de financement prévu à l'origine.

b) Participations, immobilisations financières

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) Stocks

Sans objet.

d) 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.

e) Opérations en devises

Sans objet.

f) Opérations à long terme

Sans objet.

g) Provisions réglementées (■)

■ Provisions pour renouvellement des immobilisations

Ce compte est supprimé par le règlement ANC n°2019-04 du 08 novembre 2019, et repris en fonds dédiés pour investissement

■ Réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé

Les plus values réalisées lors de cessions d'immobilisations sont transférées dans ce compte de réserve par le biais d'une dotation exceptionnelle inscrite dans les comptes de résultats.

Lorsque des moins values sont constatées, une reprise de provision est pratiquée dans la limite du solde créditeur disponible.

■ Réserves des plus-values nettes d'actif circulant

Un traitement comptable identique est pratiqué pour les plus values constatées sur les éléments de l'actif circulant (valeurs mobilières de placement).

h) Provisions pour risques et charges

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

i) Provisions Fonds Dédies (■)

Dans les produits de tarification des établissements à gestion contrôlée, des lignes budgétaires sont inscrites pour le financement de charges spécifiques dont la réalisation n'est pas toujours intervenue dans l'exercice. Les crédits non utilisés dans l'exercice font l'objet d'une provision en Fonds dédiés, qui seront réintégrés dans les résultats des exercices où ils seront consommés.

j) Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de départ à la retraite ont été évaluées et provisionnées en respectant la convention collective et conformément à la recommandation CNC n°2003-R,01, les principaux paramètres utilisés sont :

- taux actualisation = 3,5%
- Départ volontaire du salarié à l'âge de 65 ans
- Evolution annuelle des salaires = 2,10%
- Turn Over faible

L'ARS n'acceptant plus le financement de l'engagement des indemnités de départ en retraite, la dotation à la provision de l'exercice, pour l'IME et le SESSAD est comptabilisée uniquement dans les comptes comptables (voir tableau de passage),

K) Autres spécificités

Certaines charges, incluses dans les résultats conformément aux prescriptions du PCG, sont dites non opposables aux tiers financeurs.

Il s'agit notamment des amortissements comptables excédentaires différés et des provisions pour congés à payer et charges sociales et fiscales y afférents.

Le traitement comptable des premiers est mentionné au paragraphe a) ci-devant.

S'agissant des provisions pour congés à payer, le traitement comptable est identique.

Les charges induites font l'objet d'une affectation, après clôture de l'exercice, dans le sous compte 115922 Charges non opposables au tiers financeurs - Congés payés. Dans le cas d'une fermeture totale ou partielle de l'établissement ou service, ces dépenses feront l'objet d'un financement spécifique.

L'excédent lié à ce financement spécifique sera affecté au crédit du sous compte 115922 précité.

Ces affectations spécifiques sont détaillées dans le titre IV - Notes sur le compte de résultat.

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

MOUVEMENTS AYANT AFFECTES LES POSTES DE L'ACTIF IMMOBILISE**IMMOBILISATIONS BRUTES**

	A l'ouverture	Acquisitions	Diminutions	A la clôture
. Fonds commercial				
. Autres immobilisations incorporelles	2 631,20			2 631,20
. Terrains				
. Constructions	517 256,69	27 758,86	5 183,90	539 831,65
. Installations techniques matériel et outillages	92 811,67	6 609,60	9 747,72	89 673,55
. Install. Gales, Agencements Divers	334 893,30	20 920,79	6 912,93	348 901,16
. Matériel de transport	362 165,16	58 172,43	36 341,99	383 995,60
. Autres immobilisations corporelles	285 504,55	11 779,62	9 113,44	288 170,73
. Immobilisations corporelles en cours	3 600,00	23 580,00	3 600,00	23 580,00
. Immobilisations financières	127 931,50	5 299,92	3 704,00	129 527,42
TOTAUX	1 726 794,07	154 121,22	74 603,98	1 806 311,31

TOTAL NET DES MOUVEMENTS : **79 517,24**

AMORTISSEMENTS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
. Fonds commercial				
. Autres immobilisations incorporelles	2 631,20			2 631,20
. Terrains				
. Constructions	294 042,77	28 419,93	5 183,90	317 278,80
. Installations techniques matériel et outillages	88 905,92	2 954,25	9 747,72	82 112,45
. Install. Gales, Agencements Divers	248 454,07	14 315,16	6 912,93	255 856,30
. Matériel de transport	189 257,48	42 332,87	36 341,99	195 248,36
. Autres immobilisations corporelles	248 794,48	21 661,08	8 711,47	261 744,09
. Immobilisations corporelles en cours				
. Immobilisations financières				
TOTAUX	1 072 085,92	109 683,29	66 898,01	1 114 871,20

TOTAL NET DES MOUVEMENTS : **42 785,28**

AUDIT B.M. & Associés

Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

FRAIS D'ETABLISSEMENT

Néant

FRAIS DE RECHERCHE APPLIQUEE ET DE DEVELOPPEMENT

Néant

FONDS COMMERCIAL

Néant

REEVALUATION

Néant

INTERETS IMMOBILISES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Dépôts garantie				

ETAT DES CREANCES

	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	482 463,52	482 463,52	0,00
	482 463,52	482 463,52	0,00

PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Stocks et en cours				
Comptes de tiers				
Comptes financiers				
	0,00	0,00	0,00	0,00

**DIFFERENCE D'EVALUATION SUR ELEMENTS FONGIBLES
DE L'ACTIF CIRCULANT**

	Evaluation au bilan	Evaluation au dernier prix du marché	Plus ou moins value latente
Stocks de matières premières	0,00		0,00
Valeurs mobilières de placement	200 858,09	231 206,36	30 348,27

PRODUITS A RECEVOIR

Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	143 718,32
Total	143 718,32

AUDIT B.M & Associés

Commissaire aux comptes

53, boulevard Robespierre

78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011

SAS au capital de 278 720 €

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs				
- sans droit de reprise	468 795,96			468 795,96
- avec droits de reprise	7 885,97			7 885,97
Réserves				
- Excédents affectés à l'investissement	510 200,00	68 825,56		579 025,56
- Trésorerie	140 548,93			140 548,93
- Compensation des déficits	725 192,53			725 192,53
- Compens. Charges d'amortissements	427 117,15	68 825,56	2 768,70	493 174,01
- Autres	46 168,47			46 168,47
	2 325 909,01	137 651,12	2 768,70	2 460 791,43

REPORTS A NOUVEAU (a)

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Report à nouveau gestion libre	-250 858,63	-7 325,86	11 810,15	-269 994,64
Report à nouveau gestion contrôlée				
Charges refusées par autorité tarification	2 047,74	-45,00		2 002,74
Excédents affectés réduction charges	460 633,14	189 168,48	95 604,57	554 197,05
Excédents affectés financement charges	19 500,00			19 500,00
Déficits reportés			100 000,00	-100 000,00
Charges non opposables - C.E.T.	-40 988,73	15 558,00	4 258,72	-29 689,45
Charges non opposables - congés à payer	-197 913,19	186,42	15 539,55	-213 266,32
	-7 579,67	197 542,04	227 212,99	-37 250,62

(a) Excédents si positifs, déficits si négatifs

PROVISIONS REGLEMENTEES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Provision renouvellement immobilisations				
Provision amortissements dérogatoires				
Réserve plus values actif	574 437,06	11 336,50		585 773,56
	574 437,06	11 336,50		585 773,56

AUDIT B.M & Associés*Commissaire aux comptes*

53, boulevard Robespierre

78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011

SAS au capital de 278 720 €

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	A l'ouverture	reclassement	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Pour risques et charges	408 584,00	10 071,00		26 668,00	391 987,00
Fonds dédiés	110 823,74		39 623,00	40 468,03	109 978,71
	519 407,74	10 071,00	39 623,00	67 136,03	501 965,71

Détail des provisions pour risques et charges

- Indemnités de fin de carrière 391 987,00

391 987,00

Détail des fonds dédiés

- Formations 15 180,16
 - Frais pédagogiques 4 529,40
 - Subvention municipale 679,80
 - Déménagement 2 000,00
 - Frais annexes véhicule 150,46
 - Système d'information 4 827,00
 - Protection covid 10 601,44
 - Fonds dédiés sur investissements 43 509,75
 - Auto test 2 119,37
 - analyse des pratiques 10 552,50
 - Accompagnement CEPOM 5 963,70
 - Gratifications stagiaires 6 456,13
 - Marché de Noël 3 409,00

109 978,71

ETAT DES DETTES

A moins d'un an	577 724,26
A plus d'un an et moins de 5 ans	81 155,91
A plus de 5 ans	
Total	658 880,17

CHARGES A PAYER

Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 040,00
Dettes fiscales et sociales	249 626,40
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	284 666,40

AUDIT B.M & Associés

Commissaire aux comptes
 53, boulevard Robespierre
 78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011
 SAS au capital de 278 720 €

ECARTS DE CONVERSION ACTIF ET PASSIF

	Ecart actif	Ecart passif
Sur immobilisations non financières		
Sur immobilisations financières		
Sur créances		
Sur dettes financières		
Sur dettes d'exploitation		
Sur dettes sur immobilisations		
TOTAL	0,00	0,00

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D AVANCE

Charges constatées d'avance	12 054,96
Produits constatés d'avance	4 490,40

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
 53, boulevard Robespierre
 78300 POISSY
 RCS Versailles 814 738 571 00011
 SAS au capital de 278 720 €

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

RESULTATS COMPTABLES ET RESULTATS A AFFECTER

Le bilan et le compte de résultat présentent le résultat comptable de l'exercice.

Pour les établissements à gestion contrôlée, les produits de la tarification incluent l'intégration des résultats N - 2 entérinés par les tiers financeurs.

Les résultats comptables de ces établissements peuvent également intégrer des charges dont le financement est assuré par une réintégration d'excédents antérieurs affectés à leurs réalisations.

Par ailleurs certaines charges dites non opposables aux tiers financeurs font l'objet d'affectations spécifiques pour la quote-part de résultat qu'elles représentent (voir titre II - paragraphes a) et l)).

Les résultats comptables de ces établissements ne sont donc que des résultats "intermédiaires", qu'il convient de corriger par la réintégration des résultats antérieurs, et l'affectation des charges non opposables pour obtenir les résultats "administratifs" qui sont soumis aux autorités de tarification.

Un tableau de passage des résultats comptables aux résultats à affecter des comptes administratifs, figure dans les comptes annuels de l'Association.

Les incidences sur les réserves de compensation, les reports à nouveaux et les résultats de l'exercice sont les suivantes:

RESERVES DE COMPENSATION	Au 31/12/N	Augmentations	Diminutions	Après affect.
Réserve de compensation des déficits	725 192,53			725 192,53
Réserve compens. charges d'amortissements	493 174,01		6 994,47	486 179,54
	1 218 366,54		6 994,47	1 211 372,07

REPORTS A NOUVEAU	Au 31/12/N	Augmentations	Diminutions	Après affect.
Report à nouveau gestion libre	-269 994,64			-269 994,64
Report à nouveau gestion contrôlée				
Charges refusées par autorité tarification	2 002,74			2 002,74
Excédents affectés réduction charges	554 197,05		50 190,11	504 006,94
Excédents affectés financement charges	19 500,00			19 500,00
Déficits reportés	-100 000,00			-100 000,00
Charges non opposables - CET	-29 689,45			-29 689,45
Charges non opposables - congés à payer	-213 266,32	10 623,61		-202 642,71
	-37 250,62	10 623,61	50 190,11	-76 817,12

	Comptables	Résultats affectés	A affecter
RESULTATS	108 654,02	-10 623,61	57 184,58
			155 214,99

Pour mémoire, chaque résultat des établissements à gestion contrôlée fait l'objet d'une proposition d'affectation (Investissement - Réserve trésorerie - Financement de charges - Reprise en N+2 etc...), soumise à l'approbation des tiers financeurs.

AUDIT B.M & Associés

Commissaire aux comptes

53, boulevard Robespierre

78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011

SAS au capital de 278 720 €

- CREDIT BAIL

	Matériel informatique	Véhicules	Autres	Total
Valeur d'origine				
Amortissements				
. Cumuls exercices antérieurs				
. Dotation de l'exercice				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Redevances payées				
. Cumuls exercices antérieurs				
. Exercice				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Redevances restant à payer				
. à un an au plus				
. à plus d'un an et 5 ans au plus				
. à plus de 5 ans				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Valeur résiduelle				
. à un an au plus				
. à plus d'un an et 5 ans au plus				
. à plus de 5 ans				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
MONTANT PRIS EN CHARGES DANS L'EXERCICE	0,00	0,00	0,00	0,00

AUDIT B.M & Associés*Commissaire aux comptes*

53, boulevard Robespierre

78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011

SAS au capital de 278 720 €

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Effets escomptés non échus	Néant
Avals et cautions	Néant
Engagements en matière de pension	Néant
Autres engagements	Néant

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Emprunts obligataires convertibles	Néant
Autres emprunts obligataires	Néant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	Néant
Emprunts et dettes financières divers	

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

Contributions volontaires

	N	N-1
RESSOURCES		
Bénévolat		
Prestations en nature	107700	107700
Dons en nature		
TOTAL	107 700,00	107 700,00
EMPLOI		
Bénévolat		
Prestations en nature	107700	107700
Dons en nature		
TOTAL	107 700,00	107 700,00

Mairie de Poissy : mise à disposition d'un bâtiment rue du Cep à Poissy
Mairie de Poissy : mise à disposition d'un bâtiment boulevard de la Paix à Poissy
Mairie d'Achères : mise à disposition d'un appartement à Achères

Les honoraires du commissaires aux comptes pour sa mission légale s'élève à 14 300€ HT.

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €