

Association H.A.A.R.P

Association Loi 1901

Siège social : Route Stratégique
95240 CORMEILLES EN PARISIS



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Odycé Nexia, SAS

Membre de Nexia International
101, rue de Miromesnil
75008 Paris

17, boulevard Augustin Cieussa
13007 Marseille

Odycé Nexia, SAS

Membre de Nexia International
101, rue de Miromesnil
75008 Paris

17, boulevard Augustin Cieussa
13007 Marseille

Association H.A.A.R.P.

Association Loi 1901
Siège social : Route Stratégique
95240 CORMEILLES EN PARISIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'assemblée générale de l'association HAARP,

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 H.A.A.R.P. 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.

Justification des appréciations

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

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 financier 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 conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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 2 juin 2023

Le commissaire aux comptes,

Odyce Nexia, SAS

Membre de Nexia International

DocuSigned by:

4A67EBB09F2C484...
Aurélie LAFITTE



ASSOCIATION HANDICAP, AUTISME, ASSOCIATION REUNIE DU
PARISIS (HAARP)

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Association HAARP - Comptes annuels Exercice 31.12.2022

Table des matières

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE 6

INFORMATIONS GENERALES	6
1. Objet social de l'Association HAARP	6
2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	7
3. Moyens mis en œuvre	7
FAITS MARQUANTS	8
1. Faits marquants de l'exercice	8
2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes	11
PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	11
1. Règlementation comptable	11
2. Dérogation aux principes comptables	12
3. Agrégation des comptes de l'association	12
4. Principales méthodes retenues	13
5. Changements comptables	16
Informations relatives aux postes du bilan	17
1. Actif immobilisé	17
2. État des dépréciations	18
3. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice	18
4. Produits à recevoir	18
5. Charges et produits constatés d'avance	18
6. Tableau des fonds propres	19
7. Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	19
8. Passage du résultat effectif au résultat administratif et proposition d'affectation.	20
9. Tableau de variation des fonds dédiés	21
10. Tableau de variation des provisions	22
11. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	23
12. Charges à payer	23
Informations relatives aux postes du compte de résultat	24
1. Ventilation des produits	24
2. Composition du résultat financier	24
3. Composition du résultat exceptionnel	25
Autres informations	25
1. Effectifs	25
2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants	25
Engagements hors bilan	26
1. Avals, garanties et cautions	26
2. Engagements de retraites	26

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice 2022			Exercice 2021	VARIATION
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles	231 226	226 207	5 019	9 312	-4 293
Frais d'établissement	84 612	84 612	0	0	0
Frais de recherche et de développement			0	0	0
Donations temporaires d'usufruit			0	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	146 614	141 595	5 019	9 312	-4 293
Immobilisations incorporelles en cours			0	0	0
Avances et acomptes			0	0	0
Immobilisations corporelles	49 601 671	26 926 176	22 675 495	22 448 203	227 292
Terrains	1 093 098	1 041	1 092 057	1 092 057	0
Constructions	33 533 207	16 850 431	16 682 776	16 880 538	-197 762
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 300 167	2 446 325	853 842	675 879	177 962
Autres immobilisations corporelles	10 563 078	7 628 379	2 934 699	3 017 543	-82 845
Immobilisations corporelles en cours	1 112 122		1 112 122	782 186	329 936
Avances et acomptes			0	0	0
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>			0	0	0
Immobilisations financières	61 912	0	61 912	63 280	-1 368
Participations et Créances rattachées	12 461		12 461	12 461	0
Autres titres immobilisés			0	0	0
Prêts			0	0	0
Autres	49 451		49 451	50 819	-1 368
Total I	49 894 809	27 152 383	22 742 426	22 520 795	221 631
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours	16 649		16 649	18 385	-1 736
Avances et acomptes versés sur commandes	64 501		64 501	58 554	5 947
Créances			0	0	0
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 196 471	1 925	1 194 545	1 276 778	-82 232
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>	20 026		20 026	0	20 026
Autres	1 369 262		1 369 262	1 356 139	13 123
Valeurs mobilières de placement			0	0	0
Instruments de trésorerie			0	0	0
Disponibilités	24 148 625		24 148 625	21 291 106	2 857 519
Charges constatées d'avance	92 374		92 374	64 290	28 084
Total II	26 907 908	1 925	26 905 983	24 065 252	2 840 731
Frais d'émission des emprunts (III)	0	0	0	0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0	0	0	0	0
Ecart de conversion Actif (V)	0	0	0	0	0
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	76 802 717	27 154 308	49 648 409	46 586 047	3 062 362

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2022	Exercice 2021	VARIATION
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	3 698 595	3 698 595	-
Fonds propres statutaires	1 212 742	1 212 742	-
Fonds propres complémentaires	2 485 854	2 485 854	-
Fonds propres avec droit de reprise	4 033 643	4 033 643	-
Fonds statutaires	-	-	-
Fonds propres complémentaires	4 033 643	4 033 643	-
Ecarts de réévaluation	-	-	-
Réserves	9 551 182	6 487 985	3 063 197
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	9 001 275	6 094 097	2 907 178
Réserves statutaires ou contractuelles			-
Réserves pour projet de l'entité	9 551 182	6 487 985	3 063 197
Autres			-
Report à nouveau	4 993 412	6 008 817	-
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 700 459	4 257 115	-
Excédent ou déficit de l'exercice	1 558 240	2 016 770	-
Dont excédent ou déficit des activités sociales et et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 592 529	1 921 961	-
Situation nette (sous total)	23 835 072	22 245 810	1 589 262
Fonds propres consommables	-	-	-
Subventions d'investissement	2 396 227	2 517 737	-
Provisions réglementées	1 030 959	1 012 863	18 096
Total I	27 262 259	25 776 411	1 485 848
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-	-
Fonds dédiés	8 535 012	7 281 434	1 253 578
Total II	8 535 012	7 281 434	1 253 578
PROVISIONS			
Provisions pour risques	248 519	311 000	-
Provisions pour charges	59 718	59 718	-
Total III	308 237	370 718	-
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 447 522	8 718 668	-
Emprunts et dettes financières diverses	32 803	36 689	-
Avances et acompte reçus sur commandes	18 897	18 897	-
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 129 587	992 659	136 928
Dettes des legs ou donations	-	-	-
Dettes fiscales et sociales	3 227 151	2 721 117	506 033
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	151 553	149 127	2 425
Autres dettes	480 113	513 423	-
Instruments de trésorerie	-	-	-
Produits constatés d'avance	55 276	6 903	48 373
Total IV	13 542 900	13 157 484	385 416
Ecarts de conversion Passif (V)	-	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	49 648 409	46 586 047	3 062 362

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2022	Exercice 2021	VARIATION
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	9 180	10 510	- 1 330
Ventes de biens et services	982 102	910 843	71 259
Ventes de biens	96 727	109 303	- 12 576
dont ventes de dons en nature	-	-	-
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales	83 037	99 538	- 16 501
Ventes de prestations de service	885 375	801 540	83 834
dont parrainages	-	-	-
dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales	885 375	801 540	83 834
Production stockée			-
Produits de tiers financeurs	30 036 395	26 802 835	3 233 560
Concours publics et subventions d'exploitation	30 011 415	26 792 439	3 218 977
dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	29 633 836	26 784 737	2 849 099
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-	-
Ressources liées à la générosité du public	24 980	10 397	14 584
Dons manuels	4 954	10 397	- 5 443
Mécénats	-	-	-
Legs, donations et assurances-vie	20 026	-	20 026
Contributions financières	-	-	-
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	466 041	583 418	- 117 377
Utilisations des fonds dédiés	466 450	587 711	- 121 261
Autres produits	16 908	7 841	9 067
Total I	31 977 076	28 903 159	3 073 917
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats	322 381	273 523	48 858
Variation de stock	2 036	- 47	2 083
Autres achats et charges externes	5 738 224	5 579 786	158 437
Aides financières			-
Impôts, taxes et versements assimilés	1 450 337	1 288 505	161 833
Salaires et traitements	13 908 509	12 448 477	1 460 032
Charges sociales	5 382 558	4 628 760	753 798
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 712 834	1 759 853	- 47 019
Dotations aux provisions	81 519	230 500	- 148 981
Reports en fonds dédiés	1 751 051	640 067	1 110 984
Autres charges	21 106	161 514	- 140 409
Total II	30 370 554	27 010 937	3 359 616
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	1 606 523	1 892 222	- 285 699
PRODUITS FINANCIERS			
De participation	1 373	532	840
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	-	-	-
Total III	1 373	532	840
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			-
Intérêts et charges assimilées	290 600	314 930	- 24 330
Différences négatives de change			-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			-
Total IV	290 600	314 930	- 24 330
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 289 227	- 314 397	25 170

Association HAARP - Comptes annuels Exercice 31.12.2022

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2022	Exercice 2021	VARIATION
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	1 317 296	1 577 824	- 260 529
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	106 135	328 604	- 222 469
Sur opérations en capital	161 815	139 376	22 439
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 320	3 174	2 146
Total V	273 270	471 153	- 197 883
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	360	2 663	- 2 303
Sur opérations en capital	8 550	8 364	186
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	23 416	21 181	2 235
Total VI	32 326	32 208	118
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	240 944	438 946	- 198 002
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-	-
Total des produits (I + III + V)	32 251 719	29 374 845	2 876 875
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	30 693 479	27 358 074	3 335 405
EXCEDENT OU DEFICIT	1 558 240	2 016 770	- 458 530
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 592 529	1 921 961	- 329 432
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL	-	-	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL	-	-	

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 49 648 408 Euros
- Total des produits d'exploitation : 31 977 076 Euros
- Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») : +1 558 240 Euros

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2021 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'Association HAARP arrêté par le conseil d'administration de l'Association en date du 11 mai 2023.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. 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 HAARP. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

1. Objet social de l'Association HAARP

L'association : Handicap, Autisme, Association Réunie du Paris (HAARP) est une association à but non lucratif, régie par la loi du 1^{er} juillet 1901 et le décret du 16 août 1901.

L'association accompagne les personnes, enfants et adultes, en situation de handicap.

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les buts de l'Association sont les suivants :

- Assurer l'accueil et l'écoute des personnes, adultes et enfants, handicapées par suite d'autisme, de handicap mental ou de troubles psychiques. Étudier leurs besoins, représenter et défendre leurs intérêts et rechercher toutes solutions susceptibles de leur venir en aide et de favoriser leur éducation et leur épanouissement.
- Assurer l'écoute des familles, notamment celle des nouveaux parents, et entretenir entre elles des relations d'entraide et de solidarité.
- Mettre en œuvre tous les moyens nécessaires au meilleur développement moral, physique ou intellectuel des personnes handicapées, favoriser la création d'établissements, créer et faire fonctionner toutes structures d'accueil de travail, d'éducation ou de soins nécessaires au développement et au bien-être des enfants et adultes handicapés concernés.
- Promouvoir et gérer au sein de ses établissements toutes activités susceptibles de procurer aux résidents et aux travailleurs des établissements un mieux-être et notamment une reconnaissance sociale. L'équitation est une des disciplines privilégiées proposées par l'ESAT La Montagne et ouverte au grand public.
- Informer l'opinion publique afin de mieux faire connaître les problèmes des personnes atteintes de ces troubles et de valoriser leur insertion sociale.
- Représenter, en cas de besoin, tant auprès du public que des pouvoirs publics, les intérêts des personnes accueillies, favoriser les échanges entre familles, professionnels, administrations.

3. Moyens mis en œuvre

Les moyens d'action de l'Association sont déterminés par le Conseil d'Administration pour la mise en œuvre, dans le cadre d'une politique annuelle ou pluriannuelle décidée par l'Assemblée Générale, des buts définis ci-dessus, notamment par la gestion des établissements de l'Association.

L'Association est une structure en mouvement, adaptable aux besoins des personnes accueillies compte tenu des dispositifs publics. Elle crée et développe des Etablissements pour répondre à leurs besoins. Elle est indépendante, laïque et neutre sur les plans politique, syndical et confessionnel.

Avec le soutien du Conseil départemental et l'Agence Régionale de Santé, l'Association HAARP déploie son activité sur le département du Val d'Oise. Elle gère onze établissements localisés sur 14 sites où sont accueillies plus de 550 personnes (enfants, adolescents et adultes) autistes, handicapées psychiques ou mentales, encadrées par plus de 400 professionnels.

ETABLISSEMENTS
FAM La montagne
FAM forfait soin La Montagne
ESAT comm La Montagne
ESAT social La Montagne
SAVS La Montagne
Le grand cèdre
IME Le Clos du Parisis
ESAT comm Ezanville
ESAT social Ezanville
Foyer du Vexin
FAM La Haie Vive
IMPRO les sources
EMP Les Sources
SESSAD les Sources
IME la Chamade
Habitat Inclusif

L'HAARP dispose également d'un siège faisant l'objet d'une autorisation de frais de siège et d'une vie associative.

FAITS MARQUANTS

1. Faits marquants de l'exercice

A. Faits marquants

DIRECTION GENERALE :

En avril 2022, madame Karine Wingel, directrice du FAM La Montagne a succédé à M. Jean-Loup Dupouy au poste de Directrice Générale de l'Association.

CPOM :

Signature du nouveau CPOM avec démarrage au 01/01/2022 jusqu'au 31/12/2026.

FINANCEMENT :

- Les dotations globales financées par l'ARS ont été abondées d'un taux d'actualisation de 0.46% pour l'ensemble des établissements hormis l'ESAT la Montagne (0%)
- Des crédits non reconductibles affectés à des projets définis ont été octroyés par l'ARS et ont été reportés à la clôture en fonds dédiés en absence d'utilisation sur l'exercice :

Association HAARP - Comptes annuels Exercice 31.12.2022

Postes CNR	2022
Formations	353 k€
Gratification de stage	37 k€
Travaux	440 k€
Solutions numériques Pratique sportive adaptée Qualité de vie au travail	152 k€
Situation complexe	161 k€
	1 142 k€

- L'année 2022 a été marquée par les revalorisations salariales LAFORCADE, SEGUR et conférence des métiers.
 - Pour les Foyers d'Accueil Médicalisés, l'intégralité des indemnités (salariés budget soin et Hébergement) ont été financées par l'ARS. Concernant ces mesures, nous avons une fongibilité des budgets de manière pérenne afin de transférer les fonds du budget ARS au budget Département.
 - Nous constatons une insuffisance de financement de l'ARS à hauteur de 253K€. Nous sommes dans l'attente d'un retour de l'ARS qui doit réétudier les montants des financements octroyés.
 - Pour les établissements à compétence exclusive du Département (Foyer le Grand Cèdre et SAVS), une subvention a été versée pour financer ces revalorisations.
 - Pour les établissements à compétence exclusive de l'ARS, une augmentation de la dotation pérenne a financé ces revalorisations.
- Par ailleurs l'augmentation de la valeur du point de 3.82€ à 3.93€ a été annoncée fin 2022 avec effet rétroactif au 01/07/2022. Cette revalorisation a eu un coût de 210K€ cependant aucun financement n'a été reçu du Département du Val d'Oise (106K€)

INFLATION :

Pas d'impact d'augmentation sur le gaz et électricité pour l'année 2022 nos contrats ayant des tarifs bloqués, cependant l'Association a constaté de fortes augmentations en lien avec l'inflation sur les postes d'alimentation, transport, carburant et maintenance qui sont des postes de charges significatifs de l'Association.

HABITAT INCLUSIF / AVP :

Le service Habitat Inclusif initialement financé par l'ARS a été modifié par l'Appel à la Vie Partagée (AVP) et sera financé par le Département. Ce projet a été validé en 2022 et la mise en œuvre sera en 2023.

BOUTIQUE SOLIDAIRE : ESAT EZANVILLE

La boutique solidaire située en plein cœur du centre-ville d'Ezanville a ouvert fin 2022.

ACQUISITION LOCAL : IME LE CLOS

Acquisition d'un local à Taverny pour accueillir les jeunes du SAR (Service Accueil Renforcé) pour un coût total de 1.078K€ financé par emprunt à hauteur de 500K€, le solde par autofinancement ou utilisation des fonds dédiés investissements.

B. Dévolution de l'association Le Colombier

À la suite de la reprise de la gestion des Foyers du Vexin au 1^{er} janvier 2016, l'association le Colombier n'a pas transféré à l'association HAARP la propriété de la maison de Magny, l'emprunt associé et la trésorerie de l'établissement.

Procédure pendante devant le Tribunal Judiciaire :

Une décision du Conseil d'Etat a été rendue le 26 mars 2018 et a annulé :

- L'arrêté du préfet du Val-d'Oise, du directeur général de l'agence régionale de santé d'Ile-de-France et du président du conseil général du Val-d'Oise du 29 octobre 2010 ayant procédé à la dévolution à la ligue pour L'Adaptation du Diminué Physique au Travail et à l'association HAARP, de l'actif net immobilisé de onze établissements et services médico-sociaux qu'elle gère ;
- Le jugement du tribunal administratif de Cergy-Pontoise du 5 avril 2012 ayant rejeté la demande de l'association Colombier d'annuler pour excès de pouvoir l'arrêté précité ;
- L'arrêt de la cour administrative d'appel de Versailles du 1^{er} septembre 2016 statuant sur renvoi du Conseil d'Etat ayant rejeté l'appel formé par l'association Le Colombier contre le jugement du 5 avril 2012.

A la suite de la décision du Conseil d'Etat rendue en Mars 2018, le Colombier a effectué une requête afin d'obtenir indemnité d'occupation et jouissance des biens correspondant aux différentes périodes de gestion de l'HAARP sur les foyers de Chars et Magny (La Maison de Magny a été libérée fin 2020 avec constat d'huissier).

Chaque partie a fait état de ses arguments et l'audience a eu lieu le 15/04/2021. Par ordonnance rendue le 04/06/2021, le Tribunal Judiciaire a ordonné une expertise judiciaire en désignant un Expert-Comptable.

Sur 2022, aucune évolution notable de la procédure n'est à relever.

A date d'arrêté des comptes, la procédure est toujours en cours car diverses ordonnances ont reporté le délai imparti pour le dépôt du rapport de l'expert.

Procédure pendante devant le Tribunal Administratif :

L'arrêté conjoint du 26/04/2021 du Conseil Départemental et de l'ARS a fixé les sommes à reverser par le Colombier à l'HAARP pour un montant total de 1.847K€, et cela suite au transfert de gestion des foyers de Chars et de Magny. Cet arrêté a fait l'objet d'un recours pour annulation par le Colombier devant le Tribunal Administratif de Cergy-Pontoise.

L'HAARP intervient **volontairement** à cette procédure devant le Tribunal Administratif dans la mesure où :

⇒ Le recours du Colombier est dirigé contre les Autorités de tarification

⇒ L'HAARP n'est pas partie au contentieux, mais intéressée en tant que créancière du Colombier.

A date d'arrêté des comptes, la procédure est toujours en cours.

Au niveau comptable, et ce depuis 2021, faisant suite à la libération de la maison de Magny par constat d'huissier, plus aucune immobilisations et amortissements concernant la maison de Magny, l'emprunt Banque Populaire finançant cette maison et la trésorerie ne sont valorisés dans le bilan des établissements de l'HAARP et ne nécessitent de retraitement dans les comptes compilés au 31.12.2022. Pour mémoire, le total des retraitements de compilation de l'année 2016 à l'année 2020 s'élève à 217 668€.

Les frais d'avocats relatifs aux affaires susmentionnés sont provisionnés dans les comptes de l'association. Au regard de l'avancée des procédures et des échanges avec ses conseils sur l'estimation des risques, aucune provision pour risque complémentaire n'a été comptabilisée dans les comptes au 31.12.2022.

2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

Aucun évènement n'ayant une incidence significative sur les comptes annuels n'est intervenue à la date d'arrêté des comptes.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1. Règlementation comptable

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des

associations et des fondations en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;

- Du règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

2. Dérogation aux principes comptables

NEANT

3. Agrégation des comptes de l'association

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 CASF) et des comptes de liaison qui enregistrent toutes les opérations entre établissements et services. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- Une sommation des différentes comptabilités,
- Une élimination des opérations internes de l'Association. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.
- Les retraitements complémentaires suivants ont été effectués :
 - Retraitements liés aux établissements du Vexin en lien avec les éléments relatifs à la procédure en cours avec l'association le Colombier ;
 - L'élimination des fonds dédiés retraites pour les établissements où ces fonds dédiés ont été maintenus dans les comptes administratifs (cf. paragraphe spécifique de l'annexe).

Le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des « Activités en gestion propre »,
- Les résultats sous contrôle des tiers financeurs des « Activités contrôlées ». Les résultats sous contrôle des tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- le résultat comptable en conformité avec les principes et règles comptables en vigueur. Ce résultat est arrêté par le Conseil d'Administration.
- le résultat effectif sous-contrôle du tiers financeur qui correspond au résultat comptable auquel on ajoute les résultats antérieurs repris .

4. Principales méthodes retenues

C. Méthodes d'évaluations, d'amortissements et de dépréciations de l'actif immobilisé

(Article 833-3 du règ. ANC 2014-03)

Immobilisations incorporelles :

Il s'agit de logiciels d'inventaire, de logiciels plannings, et du logiciel du dossier unique de l'usager.

Immobilisations corporelles

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

La dotation pour amortissement a été pratiquée suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation.

Construction	25 à 60 ans
Agencement, aménagement des constructions	15 à 25 ans
Agencement, aménagement et installations divers	15 à 25 ans
Installations techniques, matériels et outillages	10 à 20 ans
Matériel de transport	3 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	4 à 10 ans
Mobilier de bureau	5 à 10 ans
Matériel de soutien	3 à 5 ans

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition, il s'agit d'actions et parts sociales et dépôts et cautionnements.

D. Méthodes d'évaluation et de dépréciation de l'actif circulant

(Article 834-6 du règ. ANC 2014-03)

Stocks

Les différentes catégories de stocks des ESAT Commerciaux ont été valorisées au coût d'acquisition des matières comprenant le prix d'achat et les frais accessoires. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire du stock est inférieure à sa valeur comptable.

Créances

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Par prudence, une dépréciation est comptabilisée dans la mesure où une perte probable apparaît dont les effets sont jugés réversibles. Ainsi, les provisions pour dépréciation s'élèvent à 1.925 €.

E. Fonds propres

Présentation des fonds propres

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04, l'activité sociale et médico-sociale est présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants :

- réserves
- report à nouveau
- excédent ou déficit de l'exercice.

Ce tableau est présenté au chapitre « Informations relatives aux postes du bilan » section « fonds propres ».

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

F. Fonds dédiés

Principes généraux

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles ;
- les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Sont aussi inscrits, le cas échéant, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- subventions d'exploitation
- contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

Utilisation des fonds dédiés

(Article 132-3 du règ. ANC 2018-06)

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.
- aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée

G. Provisions pour risques et charges

Principes généraux

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière ne font pas l'objet d'une provision, le montant de l'engagement et les principales hypothèses sont détaillés dans la section « engagements hors bilan » de la présente annexe aux comptes annuels.

H. Cotisations

(Article 142-1 du règ. ANC 2018-06)

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie et sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

I. Contributions volontaires en nature

L'Association a décidé de ne pas valoriser les contributions volontaires en nature pour les raisons suivantes :

- La difficulté de recenser les heures de bénévolats en dehors des heures de réunions statutaires des membres du bureau et du conseil d'administration ;
L'information a par ailleurs été jugée non significative.

5. Changements comptables

A. Changement de réglementation comptable

Néant

B. Autres changements comptables

Changement à l'initiative de l'entité

Néant

Changement d'estimation

Néant

Correction d'erreur

Néant

Informations relatives aux postes du bilan

1. Actif immobilisé

Valeur brute

Rubriques	Valeur brute début d'exercice au 01/01/2022	Augmentations			Diminutions			Valeur brute à la clôture de l'exercice au 31/12/2022
		Acquisitions	Apports	Poste à poste	Cessions	Scissions	Poste à poste	
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement, de recherche et développement (201 -203)	86 484	0	0	0	0	0	0	86 484
Total I	86 484	0	0	0	0	0	0	86 484
Autres postes d'immobilisations incorporelles (compte 205)	144 742	0	0	0	0	0	0	144 742
Total II	144 742	0	0	0	0	0	0	144 742
Immobilisations corporelles								
Terrains (211 -212)	1 093 098	0	0	0	0	0	0	1 093 098
Constructions (213 - 214)	26 728 381	696 078	0	0	0	0	0	27 424 459
Installations générales, agencement des constructions (2135 -2145)								
	6 050 333	58 415	0	0	0	0	0	6 108 748
Installations techniques, matériels et outillage industriels (215)	3 003 299	354 334	0	-174 110	56 123	0	-172 767	3 300 167
Installations générales, aménagements divers (2181)	6 398 568	281 367	0	-31 057	3 570	0	-32 533	6 677 841
Matériel de transport (2182)	1 520 263	75 113	0	0	115 158	0	0	1 480 218
Matériel de bureau et informatique (2183)	1 072 671	60 327	0	0	10 042	0	0	1 122 956
Mobilier (2184)	1 089 411	42 687	0	1 662	9 872	0	0	1 123 889
Autres (2188 - 2189)	114 113	44 060	0	0	0	0	0	158 174
Immobilisations corporelles en cours (231)	782 187	331 730	0	206 844	0	0	208 639	1 112 122
Avances et Acomptes	0	0	0	0	0	0	0	0
Total III	47 852 323	1 944 113	0	3 339	194 765	0	3 339	49 601 671
Immobilisations financières								
Autres titres immobilisés (271 - 272)	0	0	0	0	0	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières (26 - 275 -276)	63 279	820	0	0	2 188	0	0	61 912
Total IV	63 279	820	0	0	2 188	0		61 912
Total (I+II+III+IV)	48 146 828	1 944 933	0	3 339	196 953	0	3 339	49 894 809

Amortissements

Rubriques	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développement (2801 - 2803)	86 484	0	0	86 484
Total I	86 484	0	0	86 484
Autres postes d'immobilisations incorporelles (2805)	135 430	4 293	0	139 723
Total II	135 430	4 293	0	139 723
Immobilisations corporelles				
Terrains (2812)	1 041	0	0	1 041
Constructions (2813 -2814)	11 655 560	826 239	0	12 481 800
Installations générales, agencement des constructions (28135 - 28145)	4 242 615	126 016	0	4 368 631
Installations techniques, matériels et outillage industriels (2815)	2 327 420	167 400	48 494	2 446 325
Installations générales, aménagements divers (28181)	4 268 268	325 247	3 516	4 589 999
Matériel de transport (28182)	1 016 954	136 960	115 158	1 038 756
Matériel de bureau et informatique (28183)	891 129	67 372	10 042	948 459
Mobilier (28184)	910 641	48 514	9 289	949 866
Autres (28188 - 28189)	90 490	10 808	0	101 298
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
Avances et Acomptes	0	0	0	0
Total III	25 404 119	1 708 556	186 499	26 926 176
Total (I+II+III)	25 626 033	1 712 849	186 499	27 152 383

2. État des dépréciations

Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances	1 925	0	0	1 925
Total I	1 925	0	0	1 925

3. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Autres	49 451		49 451
Créances de l'actif circulant	1 216 497	1 214 186	2 311
Créances usagers, clients et comptes rattachés			
Autres	1 369 262	727 616	641 646
Charges constatés d'avance	92 374	64 290	0
Total	2 727 584	2 006 092	693 408

4. Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants	31/12/2022	31/12/2021
Créances clients / usagers et comptes rattachés	0	0
Créances sociales et fiscales	10 432	4 092
Autres créances	66 988	102 959
Intérêts financiers	0	0
Total	77 420	107 051

5. Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	31/12/2022
Exploitation	80 312
Financier	12 063
Exceptionnel	
Total	92 374

Association HAARP - Comptes annuels Exercice 31.12.2022

Produits constatés d'avance	31/12/2022
Exploitation	55 276
Financier	
Exceptionnel	
Total	55 276

6. Tableau des fonds propres

A. Tableau de variation des fonds propres

Tableau de variation des fonds propres	01.01.2022 A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Transferts	31.12.2022 A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	3 698 596					3 698 596
Fonds propres avec droit de reprise	4 033 643					4 033 643
Ecart de réévaluation	0					0
Réserves	6 487 985	3 063 195				9 551 180
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	6 094 096	2 907 176				9 001 272
Report à nouveau	6 008 817	-1 046 424			31 022	4 993 414
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	4 257 115	-1 556 656				2 700 459
Excédent ou déficit de l'exercice	2 016 770.24	-2 016 770	1 558 240			1 558 240
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 921 961	-1 921 961	1 592 529			1 592 529
Situation nette	22 245 810	0	1 558 240	0	31 022	23 835 073
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	2 517 737		2 890	124 399		2 396 227
Provisions réglementées	1 012 863		23 416	5 320		1 030 959
Total	25 776 410	0	1 584 546	129 719	31 022	27 262 260

7. Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

(Article 153-2 du règ. ANC 2019-04)

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2022	Exercice 2021
Résultat comptable	1 558 240	2 016 770
Reprise du résultat antérieur	-269 917	236 332
Excédent ou déficit effectif global	1 288 323	2 253 102
Dont résultat effectif gestion propre	-44 373	94 809
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	1 332 696	2 158 293
Information complémentaire	Exercice 2021	Exercice 2021
Excédent ou déficit effectif global	1 288 323	2 253 102
Dont établissements en CPOM / EPRD	1 332 696	2 158 293
Dont établissements en procédure budgétaire annuelle	0	0
Dont résultat effectif gestion propre	-44 373	94 809

8. Passage du résultat effectif au résultat administratif et proposition d'affectation.

Gestion contrôlée (ESSMS)

Etablissement	Résultat comptable	Résultats antérieurs à affecter	Réserve de compensation des déficits	Excédents affectés compensation charges d'amortissement	Dépenses Inopposables	Résultat administratif	PROPOSITIONS						
							Affectation en Réserves			Affectation en report à nouveau			
							Excédent Investissement	Excédent couverture BFR	Compensation déficit	Compensation charges d'amortissement	Excédent réduction charges exploitation	Excédent financement mesures exploitation	Report à nouveau déficitaire
FAM LA MONTAGNE	-166 283	69 204			956	-96 123				-96 123			
FAM LA HAE VIVE	278 140	-124 861			15 284	168 563		12 907		155 656			
LE GRAND CEDRE	356 298	-146 987			46 539	255 850		56 643		199 207			
SAVS	7 454	29 672			6 646	43 772	40 539			3 233			
SIEGE	10 084				36 336	46 420				46 420			
Sous total ESSMS hors CPOM	485 695	-172 972	0	0	105 759	418 481	40 539	69 550		308 392	0	0	0
FAM LA MONTAGNE soin	76 282			11 151	-5 976	81 457				81 457			
FAM LA HAE VIVE soin	87 391				756	88 146		88 146					
IME LE CLOS	233 043	24 220			10 174	267 437				267 437			
ESAT LA MONTAGNE social	100 644				-27 919	72 726		72 726					
ESAT EZANVILLE social	28 328				7 957	36 285							
IMPRO LES SOURCES	95 096				20 145	115 241				5 413			
EMP LES SOURCES	61 066				-6 393	54 673	51 443			109 828			
SESSAD LES SOURCES	29 319				3 483	32 801	30 767			2 035			
IME LA CHAMADE	405 750	-58 020			-5 852	341 879				33 557			
Sous total ESSMS CPOM	1 116 918	-33 800	0	11 151	-3 625	1 090 644	82 210	160 872		44 235	803 327	0	0
TOTAUX	1 602 613	-206 773	0	11 151	102 134	1 509 126	122 748	230 422		362 627	803 327	0	0

Gestion propre

Résultat comptable	Déficit	Montants	Excédent	Montants
Affectation	Report à nouveau Reprise sur réserve compensation déficit	-70 574 -22 715	Report à nouveau Réserve compensation déficit Réserve compensation des charges d'amortissement	0 7 620 41 295
TOTAUX		-93 289		48 916

9. Tableau de variation des fonds dédiés

A. Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations			A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements (transfert du CITS en FD retraite annulé en conso)	Transferts / Autres	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds reportés sur legs	0	20 026	0	0	0	20 026	0
Subventions d'exploitation	0					0	0
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	7 205 945	1 714 811	463 388	31 022	0	8 426 346	2 766 064
<i>fonds dédiés ARS investissement</i>	5 157 078	580 568	181 423		1 879	5 558 102	1 390 209
<i>fonds dédiés ARS fonctionnement</i>	2 048 867	1 134 243	281 965	31 022	-1 879	2 868 244	1 375 855
Contributions financières d'autres organismes	66 819	14 793	3 062	0	0	78 550	0
<i>Fonds issus encaissement taxe apprentissage</i>	66 819	14 793	3 062			78 550	0
Ressources liées à la générosité du public	8 670	1 420	0	0	0	10 090	0
<i>Dons</i>	8 670	1 420				10 090	0
TOTAL	7 281 434	1 751 051	466 450	31 022	0	8 535 012	2 766 064

Les fonds dédiés à l'investissement sur contributions financières des autorités de tarification d'un montant de 5.558.102 euros correspondent aux projets suivants :

Fonds dédiés investissements par projets	2 022	2 021
Reprise excédents / travaux	888 660	933 093
Constructions	4 047 570	3 706 474
Logiciels	296 457	270 619
Matériel et outillage	78 498	29 656
Matériel de transport	107 370	103 007
Matériel de bureau / informatique	73 806	46 859
Mobilier	2 224	2 580
Divers	6 534	7 809
Projet inclusif	56 983	56 983
Total	5 558 102	5 157 079

Association HAARP - Comptes annuels Exercice 31.12.2022

Les fonds dédiés à l'exploitation sur contributions financières des autorités de tarification d'un montant de 2.868.244 euros correspondent aux projets suivants :

Fonds dédiés exploitation par projets	2 022	2 021
CITS	469 871	500 893
Formation	640 482	282 171
Gratification stagiaires	125 531	94 927
Prestations externes	122 863	65 877
Usagers SI. Spec	86 336	5 000
Analyse des pratiques	26 200	26 200
Transport	996 776	533 093
RGPD	29 440	29 440
Aide reprise	8 580	8 580
Surcoûts Covid	124 394	156 696
Habitat inclusif	60 000	60 000
SEGUR	0	16 186
CNR CD95	85 490	213 150
Qualité de vie au travail	60 001	56 654
Boutique solidaire	32 280	0
Total	2 868 244	2 048 867

10. Tableau de variation des provisions

RUBRIQUES	Provisions au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice consommées	Diminutions des reprises de l'exercice non consommées	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	1 012 863	23 416	5 320	0	1 030 959
Amortissements dérogatoires	56 172	6 516	42		62 646
Hausse de prix	0				0
Provision réglementée destinées à renforcer la couverture du BFR	319 599				319 599
Provision réglementée pour produits financiers	421 725		3 174		418 551
Provision réglementée afférentes aux plus values nettes d'actif	215 367	16 900	2 104		230 163
Autres provisions réglementées	0				0
Provisions pour risques et charges	370 718	81 519	144 000	0	308 237
Provisions pour litiges	311 000	81 519	144 000		248 519
Provisions pour garanties données aux clients	0				0
Provisions pour amendes et pénalités	0				0
Provisions pour pensions et obligations similaires	0				0
Provisions pour impôts	0				0
Provisions pour charges sur legs et donations	0				0
Autres provisions pour risques et charges	59 718				59 718

Ventilation des dotations de l'exercice	Ventilation des dotations de l'exercice		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Total	81 519		23 416

Ventilation des reprises de l'exercice	Ventilation des reprises de l'exercice		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Total	144 000	3 174	2146

11. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit	8 447 522	815 996	3 336 308	4 295 218
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	32 803	32 803		
Dont cautionnement reçus (Centre équestre)	350	350		
Dont intérêt courus	32 453	32 453		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 129 587	1 129 587		
Dettes fiscales et sociales	3 227 151	3 227 151		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	151 553	151 553		
Autres dettes (3)	480 113	480 113		
Produits constatés d'avance	55 276	55 276		
Total	13 524 004	5 892 477	3 336 308	4 295 218

12. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2022	31/12/2021
Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit)	32 582	37 970
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	256 957	263 952
Dettes fiscales et sociales	1 948 128	1 638 978
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	147 668	147 668
Autres dettes	0	0
Total	2 385 335	2 088 568

Informations relatives aux postes du compte de résultat

1. Ventilation des produits

Ventilation des produits d'exploitation	2 022	2 021
Cotisations	9 180	10 510
Dons	4 954	10 397
Ventes de biens	96 727	109 303
Ventes de services	885 375	801 540
Variation de stocks de produits		
Dotations globales de financement	25 420 859	22 652 892
Prix de journées	1 945 253	1 914 253
Complément de rémunération des travailleurs handicapés	1 808 587	1 768 465
Autres produits de la tarification	459 137	431 235
Aide à l'embauche	21 793	17 894
Assurance vie - Legs	20 026	
Subventions	355 786	7 701
Utilisations de fonds dédiés (reprises)	466 450	587 711
Reprises de provisions	144 000	417 361
Transferts de charges	322 041	166 057
Autres produits	16 908	7 841
Total	31 977 076	28 903 159

2. Composition du résultat financier

Libellé	Montants
Charges	290 600
Intérêts d'emprunts	290 600
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs	
Escomptes	
Autres	
Produits	1 373
Titres de participations	
Titres immobilisés	
Créances immobilisées	
Valeurs mobilières de placement	1 373
Escomptes obtenus	
Autres	
Total	-289 227

3. Composition du résultat exceptionnel

Libellé	Montants
Charges	32 326
Pénalités	360
Dons	
Charges sur exercice antérieurs	
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	8 281
Dotations aux provisions réglementées	16 900
Dotations aux amortissements dérogatoires	6 516
Autres	268
Produits	273 270
Pénalités perçues	
Libéralités reçues	
Produits sur exercices antérieurs	1 367
Produits de cessions d'éléments d'actif	35 900
Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	124 399
Reprises des provisions réglementées	5 278
Reprises sur amortissements dérogatoires	42
Reprise plus value financier	
Dégrevement TVA	104 768
Solde Affaire OUTTE	
Autres	1 515
Total	240 944

Autres informations

1. Effectifs

	CADRE	NON CADRE	ETP
TEMPS PARTIEL	7.35	29.47	36.82
TEMPS PLEIN	37.50	317.58	355.08
TOTAL	44.85	347.05	391.91

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.

En application de l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevée à 0€.

Engagements hors bilan

1. Avals, garanties et cautions

Engagements reçus	Montant initial de l'emprunt	Montant cautionné à l'origine	Montant restant dû au 31.12.2022	Montant cautionné au 31.12.2022
Garanties reçues des collectivités locales	14 030 536	12 270 863	7 323 423	6 677 559
Garanties reçues des organismes de cautions				
Total	14 030 536	12 270 863	7 323 423	6 677 559
Engagements donnés	Montant initial de l'emprunt	Montant cautionné à l'origine	Montant restant dû au 31.12.2020	Montant cautionné au 31.12.2020
Promesses d'hypothèques sur emprunts				
Autres cautions données				
Total	0	0	0	0

2. Engagements de retraites

L'engagement de retraite s'élève à 1.812K€ dont les principales hypothèses sont exposées ci-dessous :

Convention collective applicable	CCNT Mars 1966
Âge légal de départ en retraite retenu	62 ans
Taux d'actualisation	3,77%
Table de mortalité	INSEE
Hypothèses de turnover	Adaptée par tranche d'âge
Indice d'évolution des rémunérations	2,25%
Taux de charges sociales et fiscales	53,00%

Montant de l'engagement total	1 811 620 €
--------------------------------------	--------------------