



**KPMG SA**  
5 avenue de Dubna  
BP 60260  
14209 Hérouville St Clair

# *Association ORS-CREAI*

## *Normandie*

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

Exercice clos le 31 décembre 2021  
Association ORS-CREAI Normandie  
3 Place de l'Europe - 14200 HEROUVILLE SAINT CLAIR

KPMG SA  
société française membre du réseau  
KPMG constitué de cabinets  
indépendants adhérents de KPMG  
International Limited, une société de  
droit anglais ("private company limited  
by guarantee").

SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775726417 RCS NANTERRE



**KPMG SA**  
5 avenue de Dubna  
BP 60260  
14209 Hérouville St Clair

## **Association ORS-CREAI Normandie**

3 Place de l'Europe - 14200 HEROUVILLE SAINT CLAIR

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

Exercice clos le 31 décembre 2021

À l'assemblée générale de l'association ORS-CREAI Normandie,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ORS-CREAI Normandie relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

KPMG SA  
société française membre du réseau  
KPMG constitué de cabinets  
indépendants adhérents de KPMG  
International Limited, une société de droit  
anglais ("private company limited by  
guarantee").

SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775726417 RCS NANTERRE

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'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.

Hérouville St Clair, le 20 juin 2022

KPMG SA

Signé avec oodrive\_sign

*Thierry  
Champion*

KPMG

20/06/2022

Thierry CHAMPION

Associé

# BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

## ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : C E I a C E I a e

En Euro  
(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : PC2020 - Plan de correspondance N-1 : PC2020 - Avec écritures validées et NON validées -

C I	E e e 01/2021 12/2021			E e e 1	
		e e e a	E	01/2020	12/2020
C I I I I E					
I a e e					
Frais d'établissement	21 135,00	6 164,38	14 970,62		15 393,32
Concessions, brevets, licences, ...					
I a e e					
Constructions	1 090 313,38	503 623,73	586 689,65		607 236,97
Autres immobilisations corporelles	62 519,58	58 511,42	4 008,16		5 388,35
I a a e					
Participations et créances rattachées	2 114,55		2 114,55		2 114,55
Autres immobilisations financières	8 951,36		8 951,36		9 265,34
C I I I I E a I	11 5033 7	5 299 53	1 734 34		39 39 53
C I C I C					
Avances et acomptes					4 000,00
C a e					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	50 646,42		50 646,42		28 906,60
Autres créances	67 167,17		67 167,17		63 155,02
Disponibilités	465 350,27		465 350,27		435 569,89
Charges constatées d'avance	5 629,70		5 629,70		8 707,66
C I C I C a II	5 793 5		5 793 5		540 339 17
GE E I II III IV V	1 773 27 43	5 299 53	1 205 527 90		1 179 737 70

# BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

## ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : C E I a C E I a e

En Euro  
(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : PC2020 - Plan de correspondance N-1 : PC2020 - Avec écritures validées et NON validées -

P I	E e 01/2021 12/2021	E e e 1 01/2020 12/2020
P P E / CI I e a e e e		
Fonds propres complémentaires	475 450,47	475 450,47
Ecart de réévaluation	123 607,04	127 001,28
e e		
Réserves pour projet de l'entité	155 491,55	152 097,31
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	155 491,55	152 097,31
Report à nouveau	(263 944,35)	(273 462,09)
Excédent ou déficit de l'exercice	35 856,18	9 517,74
a e e a	52 4 0 9	490 04 71
Subventions d'investissement	65 321,09	67 165,46
CI I a I	591 7 1 9	557 770 17
EP E E E IE		
Fonds dédiés	78 000,00	49 500,00
EP E E E IE a II	7 000 00	49 500 00
P VI I		
Provisions pour charges	69 253,78	54 761,44
P VI I a III	9 253 7	54 7 1 44
E E		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	247 004,38	288 188,81
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 428,69	21 877,54
Dettes fiscales et sociales	192 359,07	193 342,81
Autres dettes		2 096,93
Produits constatés d'avance	6 700,00	12 200,00
E E a IV	4 492 14	517 70 09
GE E I II III IV V	1 205 527 90	1 179 737 70
(1) ACTIF - Fonds commercial : Dont droit au bail	0,00	0,00
(2) ACTIF - Immobilisations financières : Dont à moins d'un an (brut)	0,00	0,00
(3) ACTIF - Créances : Dont à plus d'un an (brut)	0,00	0,00
(4) PASSIF - Dettes : Dont à plus d'un an	0,00	0,00
Dont à moins d'un an	0,00	0,00
(5) PASSIF - Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0,00	0,00
(6) PASSIF - Dont emprunts participatifs	0,00	0,00

# COMPTE DE RESULTAT

## ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

En Euro

Dossier : **CREAI - Association ORS-CREAI Normandie**

(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : PC2020 - Plan de correspondance N-1 : PC2020 - Avec écritures validées et NON validées - Sans les lignes vides

	Exercice N 01/2021 - 12/2021	Exercice N - 1 01/2020 - 12/2020
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 090,00	1 925,00
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	178 026,70	136 471,77
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	697 881,00	746 042,00
Contributions financières	36 087,05	29 066,40
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 576,00	35 886,21
Utilisations des fonds dédiés	49 500,00	6 000,00
Autres produits	57 482,83	38 400,06
<b>Total I</b>	<b>1 024 643,58</b>	<b>993 791,44</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes	112 955,84	101 248,27
Impôts, taxes et versements assimilés	54 869,13	54 641,07
Salaires et traitements	484 133,67	501 465,50
Charges Sociales	200 427,20	221 882,38
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	39 064,39	42 152,78
Reports en fonds dédiés	78 000,00	49 500,00
Autres charges	5 921,46	10 167,61
<b>Total II</b>	<b>975 371,69</b>	<b>981 057,61</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>49 271,89</b>	<b>12 733,83</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	9,16	8,97
Autres intérêts et produits assimilés	466,67	404,69
<b>Total III</b>	<b>475,83</b>	<b>413,66</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	9 978,31	5 474,12
<b>Total IV</b>	<b>9 978,31</b>	<b>5 474,12</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>(9 502,48)</b>	<b>(5 060,46)</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>39 769,41</b>	<b>7 673,37</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations en capital	1 844,37	1 844,37
<b>Total V</b>	<b>1 844,37</b>	<b>1 844,37</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	5 434,46	
Sur opérations en capital	323,14	
<b>Total VI</b>	<b>5 757,60</b>	
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>(3 913,23)</b>	<b>1 844,37</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>1 026 963,78</b>	<b>996 049,47</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>991 107,60</b>	<b>986 531,73</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>35 856,18</b>	<b>9 517,74</b>

# COMPTE DE RESULTAT

## ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

*En Euro*

Dossier : **CREAI - Association ORS-CREAI Normandie**

**(Provisoire)**

Options : Plan de correspondance N : PC2020 - Plan de correspondance N-1 : PC2020 - Avec écritures validées et NON validées - Sans les lignes vides

	Exercice N 01/2021 - 12/2021	Exercice N - 1 01/2020 - 12/2020
--	---------------------------------	-------------------------------------





# Association ORS-CREAI Normandie

## ASSOCIATION ORS-CREAI NORMANDIE

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31.12.21

Montants exprimés en EUR

Ce rapport contient 12 pages

Association ORS-CREAI Normandie 31.12.21

# **Table des matières**

## **1. *Objet social***

## **2. *Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées***

## **3. *Faits majeurs***

### **3.1. Evènements principaux de l'exercice**

### **3.2. Principes, règles et méthodes comptables**

#### **3.2.1. Principes généraux**

#### **3.2.2. Principales méthodes comptables**

## **4. *Informations relatives au bilan***

### **4.1. Actif**

#### **4.1.1. Immobilisé**

##### **4.1.1.1. Règles**

##### **4.1.1.2. Immobilisations**

##### **4.1.1.3. Amortissements**

#### **4.1.2. Créances**

#### **4.1.3. Charges constatées d'avance**

### **4.2. Passif**

#### **4.2.1. Capitaux propres**

##### **4.2.1.1. Subvention d'investissement**

##### **4.2.1.2. Apports sans droit de reprise**

##### **4.2.1.3. Ecart de réévaluation**

##### **4.2.1.4. Réserves**

#### **4.2.2. Fonds dédiés**

#### **4.2.3. Provisions pour risques et charges**

##### **4.2.3.1. Engagement retraite**

#### **4.2.4. Dettes**

##### **4.2.4.1. Emprunts**

##### **4.2.4.2. Dettes fournisseurs, fiscales et sociales**

#### **4.2.5. Produits constatés d'avance**

## **5. *Informations relatives au compte de résultat***

### **5.1. Transfert de charge**

## **6. *Autres informations***

### **6.1. Honoraires des commissaires aux comptes :**

## **7. *Ressources humaines***

### **7.1. Effectif**

## **I. Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts de l'association. Cette dernière poursuit un objectif d'intérêt général et « se donne pour objet de :

- 1) Favoriser l'organisation de la réflexion et de la concertation entre tous les acteurs œuvrant dans les secteurs de l'action sociale, médicosociale et de la santé en Normandie. L'association peut à ce titre porter tout dispositif favorisant la coordination de ces mêmes acteurs, leur mise en réseau notamment par la capitalisation et la diffusion de leurs travaux (études, expériences de terrain, bonnes pratiques...).*
- 2) Procéder, participer et valoriser des travaux d'observation, d'études, d'évaluation et de recherche pluridisciplinaires sur la situation sociale et sanitaire (santé et ses déterminants) de la population dans son ensemble et en particulier des personnes en situation de vulnérabilité (situation de handicap, dépendance, mineurs ou majeurs sous protection...). L'association est un lieu indépendant de repérage et d'analyse des besoins sociaux, médico-sociaux et sanitaires, et d'étude des réponses à y apporter.*
- 3) Assurer une fonction d'expertise, d'aide méthodologique, de soutien à la montée en compétences, de conseil et d'appui. Ces missions sont menées dans une perspective d'éclairage et d'aide à la décision pour les responsables des politiques publiques, les gestionnaires d'établissements et services sociaux, médicosociaux et de santé. Plus largement, elles s'exercent auprès de tout professionnel des champs social, médico-social et sanitaire, ainsi qu'auprès des usagers notamment organisés en association.*

*Elle peut mettre à disposition ses locaux au profit d'autres structures associatives de manière exceptionnelle et temporaire. »*

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixés différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

## **2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Production et partage des connaissances sur les besoins des populations et les réponses existantes sur le territoire normand (études, publications thématiques...)
- Mise en réseau et en coopération des acteurs (groupes de travail en approche métier ou thématique, séminaires d'échanges)
- Appui, conseils et soutien à la montée en compétences des acteurs (missions techniques, formations)

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Activité de production et de partage des connaissances : cette activité s'est exercée auprès de tous les acteurs œuvrant dans les secteurs de l'action sociale, médicosociale, de la santé et de la politique de la ville en Normandie.
- Activité de mise en réseau et en coopération : cette activité s'est exercée auprès des acteurs œuvrant dans les secteurs de l'action sociale, médicosociale, de la santé et de la politique de la ville en Normandie.
- Activité d'appui, de conseils et de soutien à la montée en compétences : auprès des acteurs œuvrant dans les secteurs de l'action sociale, médicosociale, de la santé et de la politique de la ville en Normandie.

### **3. Faits majeurs**

#### **3.1. Evènements principaux de l'exercice**

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

- Signature d'une convention pluriannuelle avec l'ARS pour le volet CREAL de 2021-2024
- Prise de la présidence de la CRSA
- Reprise des activités de formations et conseils techniques

#### **3.2. Principes, règles et méthodes comptables-**

##### **3.2.1. Principes généraux**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2018-06 et 2019-04 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°2018-06 et 2019-04.

#### **Changement de méthode comptable**

Il n'y a pas eu de changements de méthode comptable sur l'exercice.

##### **3.2.2. Principales méthodes comptables**

En ce qui concerne l'application des règlements relatifs aux actifs, amortissements et dépréciations, il n'a pas été détecté de composants significatifs ou de composants pouvant avoir un impact significatif.

Les composants sont significatifs s'ils remplissent les deux conditions suivantes :

- Leur valeur est importante par rapport à l'actif principal,
- Leur durée de vie diffère de façon importante avec celle de l'actif principal.

## 4. Informations relatives au bilan

### 4.1. Actif

#### 4.1.1. Immobilisé

##### 4.1.1.1. Règles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

En outre, peuvent sur option être incorporés au coût d'entrée :

- Les droits de mutations, honoraires ou commission et frais d'actes
- Les intérêts des emprunts spécifiques à la production ou à l'acquisition d'immobilisations.

Il est précisé que cette option n'a pas été retenue.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 4.1.1.2. Immobilisations

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Frais d'établissement	Linéaire	10 à 50 ans
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Matériel et outillage	Linéaire	2 à 5 ans
Installations générales	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans

Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2020	Acquisitions de l'Exercice 2021	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2021	Immobilisations au au 31 Décembre 2021
-----------------	---	------------------------------------	---	--

Immobilisations incorporelles				
201 Frais d'établissement	21 135			21 135
203 Frais de recherche et de développement				
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	3 918		3 918	
206 Droit au bail				
208 Autres immobilisations incorporelles				

Immobilisations corporelles				
211 Terrains				
212 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
213 Constructions sur sol propre	1 090 313			1 090 313
214 Constructions sur sol d'autrui				
215 Installations, matériel et outillage techniques				
218 Autres immobilisations corporelles	61 477	2 222	1 180	62 520
Dont Mobilier (2184)	25 283			25 283
Dont Matériel de bureau (2183)	36 194	2 222	1 180	37 236

TOTAL GENERAL	1 176 844	2 222	5 098	1 173 654
---------------	-----------	-------	-------	-----------

### 4.1.1.3. Amortissements

Amortissements	Amortissements cumulés 2020	Dotations de l'Exercice 2021	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2021	Amortissements Cumulés 2021
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>				
2801 - Frais d'établissement	5 742	423		6 164
2803 - Frais de recherche et de développement				
2805 - Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	3 918		3 918	
2806 - Droit au bail				
2807 - Fonds commercial (établissements privés)				
2808 - Autres immobilisations incorporelles				
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>				
2811 - Terrains				
2812 - Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
2813 - Constructions sur sol propre	483 076	20 547	0	503 624
2814 - Constructions sur sol d'autrui				
2815 - Installations, matériel et outillage techniques				
2818 - Autres immobilisations corporelles	56 089	3 602	1 180	58 511
28182 - dont matériel de transport				
28183 - dont matériel de bureau	25 283			25 283
- dont matériel informatique	30 806	3 602	1 180	33 228
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>548 825</b>	<b>24 572</b>	<b>5 098</b>	<b>568 300</b>

### 4.1.2. Créances

Libellé	Montant brut 2021
<b>CREANCES</b>	
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>	
Créances rattachées à des participations	2 115
Prêts	
Autres immobilisations financières	8 951
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	
Créances clients et comptes rattachés	50 646
Autres créances clients	
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 466
Etat et autres collectivités publiques	63 701
Autres	
Charges constatées d'avance	5 630
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>134 509</b>

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

#### Créances de l'actif immobilisé :

Les créances rattachées à des participations correspondent à l'emprunt contracté auprès du crédit coopératif. Les autres immobilisations financières sont des cautions liées au crédit coopératif et les intérêts de la carte TOTAL.

#### Créances de l'actif circulant :

Le montant des créances clients et comptes rattachés total s'élèvent à 17 944,15€ de factures clients auquel s'ajoutent les factures à établir pour un montant de 32 702,27€.

Les créances de sécurité sociale et autres organismes sociaux sont des indemnités journalières à recevoir de l'organisme de prévoyance CHORUM pour 3 466,17€.

En ce qui concerne l'Etat et autres collectivités publiques, les 63 701,00€ correspondent au solde de la subvention du Conseil Régional versée au cours du 1<sup>er</sup> semestre N+1.

#### **4.1.3. Charges constatées d'avance**

Les charges constatées d'avance correspondent à des factures diverses d'exploitation pour un montant total de 5 2629,70 €.

## 4.2. Passif

### 4.2.1. Capitaux propres

Capitaux propres	Montant net 31/12/2020	Augmentations 2021	Diminutions 2021	Montant net 31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	475 450			475 450
Ecart de réévaluation				
Réserves	152 097	3 394		155 491
Report à nouveau	-273 462	254 108	244 590	-263 944
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	9 518			35 856
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
Apports				
Legs et donations				
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Ecart de réévaluation	127 001		3 394	123 607
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	67 165		1 844	65 321
Provisions réglementées				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>557 770</b>	<b>257 502</b>	<b>249 828</b>	<b>591 782</b>

#### 4.2.1.1. Subvention d'investissement

La Région a accordé au CREAL une subvention d'investissement de 131.740 euros en 2007 pour financer l'acquisition de l'immeuble Robert Schuman à Hérouville-Saint-Clair (valeur de 651 k€). Comptablement cette subvention d'investissement est rapportée au résultat linéairement sur une durée de 50 ans tandis que les bâtiments sont amortis de la manière suivante :

- Gros œuvre pour 456 K€ amortis sur 50 ans en mode linéaire ;
- Autres composants de l'immeuble amortis sur 10 ans en mode linéaire.

#### 4.2.1.2. Apports sans droit de reprise

Apport de l'ORS et du Groupement : 101 613 €  
Apport du CREAL : 373 837 €

#### 4.2.1.3. Ecart de réévaluation

Lors de la fusion-absorption, le patrimoine de l'ORS a été comptabilisé selon sa valeur réelle à la date de la fusion. La valeur de l'immeuble ORS a été estimée par le notaire à 310.000 euros contre une valeur nette comptable au 31/12/2016 de 172.816 euros. La réévaluation de cet immeuble a été enregistrée au 1<sup>er</sup> janvier 2017 pour une valeur de 137.184 euros.



#### 4.2.1.4. Réserves

Capitaux propres	Montant net 31/12/2020	Augmentations 2021	Diminutions 2021	Montant net 31/12/2021
Réserves affectées à l'investissement				
Réserves de trésorerie				
Réserves de compensation des déficits d'exploitation				
Réserves de compensation des charges d'amortissement	0	0	0	0
Autres réserves	152 097	3 394		155 491
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>152 097</b>	<b>3 394</b>		<b>155 491</b>

#### 4.2.2. Fonds dédiés

PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
ARS – Volet Santé - Etudiants	10.800	10.800	10.800		0.00
Prefecture Seine-Maritime – MILDECA	15 000	15.000	15.000		0.00
DDCS 50 – Rendez-vous santé	1.000	1.000	1.000		0.00
DDCS 76 – Rendez vous santé	22 700	22.7000	20.300	2.400	2.400
DDETS Eure – Animation département évaluation		9.500			9.500
DDETS Manche – Journée conseils citoyens		4.300			4.300
ARS – Chantiers DREETS - Autre chantier schéma mandataires		2.400			2.400
ARS – Chantiers DREETS – Convention coopération psy		9.000			9.000
ARS – Santé sexuelle		2.400			2.400
ARS – Accompagnement santé et handicap		13.200			13.200
ARS –Participation des personnes accompagnées		7.200			7.200
ARS – Répit		18.000			18.000
ARS-Tableau de bord régional		1.200			1.200
ARS – Plateforme NEO		1.200			1.200
ARS – Exploitation de l'enquête ES		7.200			7.200
<b>Total</b>	<b>49.500</b>	<b>125.100</b>	<b>47.100</b>	<b>2.400</b>	<b>78.000</b>

#### 4.2.3. Provisions pour risques et charges

##### 4.2.3.1. Engagement retraite

En application à la convention collective en vigueur, l'association est tenue de verser à tout salarié partant en retraite, une indemnité de départ calculée en fonction de son ancienneté.

Après 10 ans	1 mois
Après 15 ans	3 mois
Après 25 ans	6 mois

#### Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques et charges	Montant au 31/12/2020	Augmentations 2021	Diminutions 2021	Montants au 31/12/2021
------------------------------------	-----------------------	--------------------	------------------	------------------------

Provisions pour risques et charges				
151 - Provisions pour risques				
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...)				
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
158 - Autres provisions pour charges				
	54 761	14 492		69 254

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>54 761</b>	<b>14 492</b>		<b>69 254</b>
----------------------	---------------	---------------	--	---------------

La méthode utilisée est basée sur l'indemnité réellement due au moment du départ à la retraite de chacun des salariés (62 ans), proratisée par le nombre d'années restant à effectuer.

L'évaluation de ces engagements a été effectuée à la date de clôture selon la méthode retrospective en droits proratisés temporis et selon les hypothèses suivantes :

Age estimé de départ volontaire à la retraite	62 ans
Taux de charges sociales	51.5%

#### 4.2.4. Dettes

##### 4.2.4.1. Emprunts

Libellé emprunt	Date	Durée	Montant initial	Capital début	Remb. Capital	Capital fin	- 1 An	entre 1 et 5 Ans	+ 5 Ans
Emprunt CREAL	25/01/2007	258M	369 305	262 069	29 658	232 410	30 801	135 546	66 062
Emprunt ORS	19/01/2007	186M	96 105	29 671	16 816	12 856	12 856		0

#### 4.2.4.2. Dettes fournisseurs, fiscales et sociales

Libellé	Montant brut 2021
<b>DETTES</b>	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	247 004
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 429
Personnel et comptes rattachés	98 083
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	78 306
Etat et autres collectivités publiques	15 970
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Produits constatés d'avance	6 700
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>466 492</b>

##### Dettes fournisseurs et comptes rattachés :

- Factures fournisseurs I I 890,32 €
- Factures non parvenues : 8 538,37 €

##### Personnel et comptes rattachés :

- Budget fonctionnement CSE : 1 845,53 €
- Provision pour congés payés : 96 237,90 €

##### Sécurité sociale et autres organismes sociaux :

- URSSAF : 16 773,00€
- Mutuelle : 2 591,40 €
- Prévoyance : 2 917,69€
- Retraite : 5 209,93€

Ces dettes correspondent à des charges du mois de décembre 2020 prélevés en janvier 2022 par le biais de la DSN auxquelles s'ajoutent les charges sur provision pour congés payés pour 50 813,62 €.

##### Etat et autres collectivités publiques :

- Prélèvement à la source décembre 2021
- Taxe sur salaires du 4<sup>e</sup> trimestre 2021
- Participation de l'employeur à la formation continue

#### **4.2.5. Produits constatés d'avance**

Libellé	Exploitation
Emergences – Projet établissement	1.800
CCAS Evreux – Qualité de vie au travail	4.800
IME du Bocage – Contribution volontaire	100
<b>Total</b>	<b>6.700</b>

### **5. Informations relatives au compte de résultat**

#### **5.1. Transfert de charge**

Libellé	Montant
Formations	3.576
Indemnités journalières sécurité sociale, prévoyance	
Divers	
<b>Total</b>	<b>3.576</b>

### **6. Autres informations**

#### **6.1. Honoraires des commissaires aux comptes :**

Libellé	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4.908
<b>Total</b>	<b>4.908</b>

### **7. Ressources humaines**

#### **7.1. Effectif**

L'effectif moyen de l'association ORS-CREAI Normandie était de 13.76 au 31/12/2020 et de 12.78 au 31/12/2021.