



CHRISTIAN BENARD - EXPERTISE COMPTABLE

DOMINIQUE DUVAL - BENOIT BOUCLY - NICOLAS CRIBIER - SEBASTIEN DONRONT
EXPERTS COMPTABLES - COMMISSAIRES AUX COMPTES

ASSOCIATION EMERGENCE-S



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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022



ASSOCIATION EMERGENCE-S
88 rue du Champ des Oiseaux
76000 Rouen

S.A.R.L. au capital de 300 000 euros
R.C.S. : BERNAY 310 187 554

Inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région Rouen-Normandie - Membre de la Compagnie Régionale de Rouen

BERNAY
25, rue Gabriel Vallée - B.P. 637
27306 BERNAY CEDEX

Tél : 02.32.47.30.40 - Fax : 02.32.43.56.31
E.mail : experts.comptables@cabinet-benard-duval.com
SIRET : 310 187 554 00038 APE : 6920Z

ROUEN
87 boulevard des belges
76 000 ROUEN

Association EMERGENCE-S**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'Assemblée Générale de l'Association EMERGENCE-S,

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 EMERGENCE-S 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 1^{er} 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 la présentation d'ensemble des comptes et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment pour ce qui concerne le rattachement des prestations et subventions de fonctionnement, aux charges de l'exercice.

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.

Nous avons vérifié le caractère approprié de l'approche retenue par l'association et nous nous sommes assurés de sa correcte application.

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 de gestion du conseil d'administration arrêté le 10 mai 2023 et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 des 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 des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Rouen, le 14 juin 2023

Le Commissaire aux comptes
SARL CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'S. Donront', with a large, sweeping horizontal stroke above it.

SEBASTIEN DONRONT

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2022	Net au 31/12/2021
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et de développement	540	540		
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	84 415	69 385	15 031	4 446
Immobilisations corporelles				
Terrains	279 317	15 710	263 607	259 949
Constructions	12 051 145	7 493 090	4 558 055	4 763 485
Installations techniques, matériels et outillages industriels	985 573	852 151	133 422	115 887
Autres immobilisations corporelles	2 253 239	1 441 297	811 942	557 125
Immobilisations corporelles en cours	65 421		65 421	193 564
Immobilisations financières				
Créances rattachées aux participations	100		100	
Autres titres immobilisés	184		184	184
Autres immobilisations financières	31 050		31 050	21 252
Total I	15 750 984	9 872 173	5 878 811	5 915 890
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	21 048		21 048	53 543
En-cours de production (biens et services)				50 010
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	312 156	27 564	284 593	646 469
Autres créances	1 616 948		1 616 948	1 351 587
Autres postes de l'actif circulant				
Disponibilités	5 259 615		5 259 615	4 752 099
Charges constatés d'avance	45 453		45 453	68 944
Total II	7 255 220	27 564	7 227 656	6 922 652
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	23 006 204	9 899 737	13 106 468	12 838 542
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	au 31/12/2022	au 31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Autres fonds propres	4 444 261	4 444 261
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves pour projets de l'entité	1 582 036	1 566 033
Réserves des activités sociales et médico-sociales	361 701	361 701
Report à nouveau	-114 564	-190 337
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	202 949	514 668
Excédent ou Déficit hors activités sociales et médico-sociales	-477 551	215 618
Excédent ou Déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-293 039	-435 562
Situation nette (sous-total)	5 705 792	6 476 382
Subventions d'investissement	1 161 628	1 232 708
Provisions réglementées	12 118	12 118
Total I	6 879 538	7 721 208
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés	919 107	272 646
Total II	919 107	272 646
PROVISIONS		
Provisions pour risques	106 026	110 880
Total III	106 026	110 880
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 045 252	2 242 045
Emprunts et dettes financières diverses	1 570	1 570
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 263 695	861 533
Dettes fiscales et sociales	1 414 308	1 256 531
Autres dettes	476 971	372 130
Total IV	5 201 796	4 733 809
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	13 106 468	12 838 542
(1) Dont à plus d'un an (a)	873 627	
Dont à moins d'un an (a)	4 328 169	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 062 599	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	200	
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	62	999
Ventes de prestations de services	1 152 382	1 425 156
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	15 400 628	12 911 341
Ressources liées à la générosité du public	750	2 700
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	167 523	57 594
Utilisation des fonds dédiés	272 646	24 440
Autres produits	2 167 193	2 070 991
Total I	19 161 383	16 493 220
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	5 978 902	4 810 036
Impôts, taxes et versements assimilés	931 752	834 867
Salaires et traitements	8 378 244	7 644 384
Charges sociales	2 739 382	2 449 863
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	593 381	578 462
Dotations aux provisions	106 026	
Reports en fonds dédiés	919 107	272 646
Autres charges	207 187	200 368
Total II	19 853 982	16 790 627
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-692 599	-297 407
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	1 179	10 120
Total III	1 179	10 120
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	16 512	18 102
Total IV	16 512	18 102
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-15 333	-7 982

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-707 932	-305 389
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	48 666	6 957
Sur opérations en capital	8 600	3 332
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	89 080	93 153
Total V	146 346	103 442
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	209 003	971
Sur opérations en capital		10 468
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		6 558
Total VI	209 003	17 997
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-62 657	85 445
Total des produits (I+III+V)	19 308 908	16 606 782
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	20 079 497	16 826 726
EXCEDENT OU DEFICIT	-770 590	-219 944
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-293 039	-435 562

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : EMERGENCE-S

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 13 106 468 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 770 590 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

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

L'association Emergence(s) a été créée en 1905 sous le nom "Association de l'Oeuvre Hospitalière de Nuit".

Elle a pour objet d'accueillir des personnes en difficultés sociales, sans distinction d'âge, de sexe, de nationalité ni de religion, de gérer et créer des structures d'hébergement et des services proposant des réponses adaptées aux besoins des personnes accueillies, de promouvoir et de mettre en oeuvre dans le cadre du projet associatif toutes autres activités permettant l'insertion ou la réinsertion de publics faisant l'objet de difficultés sociales.

Ses principaux axes d'action sont les suivants :

- Hébergement d'urgence ou d'insertion, en collectivité ou en diffus : CHRS, pensions de famille,
- Justice : alternative à l'emprisonnement, préparation à la sortie, accompagnement spécialisé en lien avec l'institution judiciaire,
- Insertion par l'activité économique : ateliers chantiers d'insertion, ateliers d'adaptation à la vie active,
- Accompagnement : accompagnement social lié au logement, accompagnement social individualisé, accompagnement vers et dans le logement,
- Prévention soins : lits haltes soins santé, lits d'accueil médicalisés, questions/réponses santé, informations/réflexions alcool.

Emergence(s) gère six CHRS, trois pensions de famille, six points "lits haltes soins santé", un établissement "lits accueil médicalisés" avec des financements du département et de l'ARS.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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.

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

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue, à savoir :

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
- * Aménagements des terrains : 50 ans
- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 5 à 50 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 1 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 à 25 ans
- * Matériel de transport : 1 à 20 ans
- * Matériel de bureau : 1 à 10 ans
- * Matériel informatique : 1 à 10 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

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

Créances

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

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	540			540
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	71 023	13 392		84 415
Immobilisations incorporelles	71 563	13 392		84 955
- Terrains	271 863	7 453		279 317
- Constructions sur sol propre	5 480 456			5 480 456
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	6 391 868	178 821		6 570 689
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	929 098	61 149	4 674	985 573
- Installations générales, agencements aménagements divers	222 820	239 217		462 037
- Matériel de transport	621 284	57 713	122 897	556 100
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 064 679	116 802		1 181 481
- Emballages récupérables et divers	53 621			53 621
- Immobilisations corporelles en cours	193 564	12 306	140 449	65 421
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	15 229 253	673 462	268 020	15 634 695
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations		100		100
- Autres titres immobilisés	184			184
- Prêts et autres immobilisations financières	21 252	10 086	289	31 050
Immobilisations financières	21 436	10 186	289	31 334
ACTIF IMMOBILISE	15 322 253	697 040	268 309	15 750 984

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement	540			540
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	66 578	2 807		69 385
Immobilisations incorporelles	67 118	2 807		69 925
- Terrains	11 914	3 795		15 710
- Constructions sur sol propre	3 345 140	127 454		3 472 594
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	3 763 700	256 797		4 020 497
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	813 211	43 614	4 674	852 151
- Installations générales, agencements aménagements divers	67 248	31 735		98 983
- Matériel de transport	488 797	37 297	122 797	403 197
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	804 359	88 812		893 171
- Emballages récupérables et divers	44 876	1 070		45 946
Immobilisations corporelles	9 339 245	590 574	127 471	9 802 248
Total	9 406 363	593 381	127 471	9 872 173

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 005 707 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	100		100
Prêts			
Autres	31 050		31 050
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	312 156	312 156	
Autres	1 616 948	1 616 948	
Charges constatées d'avance	45 453	45 453	
Total	2 005 707	1 974 558	31 150
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Les créances à moins d'un an intègrent un montant de 617 259 Euros dont l'origine se situe en 1986, lors du passage du système du prix de journée à celui de la dotation globale. Ces créances sont considérées par la Direction Générale de l'Action Sociale comme un solde à verser sur les dotations de l'année écoulée en rajeunissant le millésime de la créance sans jamais en changer le montant.

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	112 416
Fournisseurs - RRR à obtenir	35 284
Divers - produits à recevoir	919 024
Total	1 066 723

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	33 952		6 388	27 564
Total	33 952		6 388	27 564
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation			6 388	
Financières				
Exceptionnelles				

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	4 444 261				4 444 261
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales	1 566 033		29 791	13 788	1 582 036
Réserves des activités sociales	361 701				361 701
RAN hors activités sociales	-190 337	215 618	38 128	177 973	-114 564
RAN des activités sociales	514 668	-435 562	392 665	268 822	202 949
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	215 618	-215 618		477 551	-477 551
Exc.ou Déficit des activités sociales	-435 562	435 562		293 039	-293 039
Situation nette	6 476 382		460 583	1 231 173	5 705 792
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 232 708		18 000	89 080	1 161 628
Provisions réglementées	12 118				12 118
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	7 721 208		478 583	1 320 252	6 879 538

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Prêts d'installation				
Autres provisions	12 118			12 118
Total	12 118			12 118
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Ce poste regroupe les provisions constituées conformément aux obligations spécifiques imposées par la réglementation budgétaire des établissements privés sociaux et médico-sociaux.

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	110 880	106 026	99 000	11 880	106 026
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	110 880	106 026	99 000	11 880	106 026
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		106 026	99 000	11 880	
Financières					
Exceptionnelles					

Les provisions pour litiges sociaux sont constituées et ajustées en fonction du risque évalué à chaque clôture d'exercice avec l'aide de

Notes sur le bilan

l'avocat de l'association.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 5 201 796 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	1 062 599	1 062 599		
- à plus de 1 an à l'origine	982 653	109 026	594 012	279 615
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 570	1 570		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 263 695	1 263 695		
Dettes fiscales et sociales	1 414 308	1 414 308		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	476 971	476 971		
Produits constatés d'avance				
Total	5 201 796	4 328 169	594 012	279 615
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	66 823			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	104 569			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	488 271
Int.courus s/emp.aup.etabl.t.crédit	1 110
Provision congés à payer	337 879
Personnel - autres charges à payer	146 754
Charges sociales s/congés à payer	151 617
Charges sociales - charges à payer	8 227
Divers - charges à payer	56 167
Total	1 190 026

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	45 453		
Total	45 453		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 18 000 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation	2 294	2 644 753	12 528 795	20 000	204 785	15 400 628
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement		85 958	3 122			89 080
						15 489 707

Il est précisé que les financements reçus dans le cadre de l'aide aux postes (ACI) sont présentés sous la rubrique "Autres produits".

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	485	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	208 518	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		43 817
Produits des cessions d'éléments d'actif		8 600
Subventions d'investissement virées au résultat		89 080
Produits sur exercices antérieurs		3 889
Dons		960
TOTAL	209 003	146 346

Notes sur le compte de résultat

Analyse du résultat

	Déficit	Bénéfice
Résultat de l'exercice	770 590	
Résultat sous contrôle DDCS	251 458	
Résultat sous contrôle ARS	41 581	
Part du résultat sur gestion conventionnée	293 039	
Part du résultat sur gestion libre	477 551	

Détermination de l'excédent ou du déficit effectif global

	N	N-1
Résultat comptable	-770 590	-219 944
Reprise du résultat antérieur (*)	14 161	60 730
Excédent ou déficit effectif global	-756 429	-159 214
Dont résultat effectif sous gestion propre	-477 551	215 618
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-278 878	-374 832
(*) reprend par défaut le solde des comptes 6892 diminué du solde des comptes 7892.		

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé que la rémunération brute totale des trois plus hauts cadres dirigeants salariés s'élève à 213 011 Euros.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	819 551
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Promesses d'hypothèque sur immeuble de Grémonville	126 000
Autres engagements donnés	126 000
Total	945 551

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en Euros
Plafonds des découverts autorisés	
Garantie du Conseil Général emprunts Crédit Mutuel travaux de rénovation "Les Sources"	1 028 000
Avals et cautions	1 028 000
Autres engagements reçus	
Legs nets à réaliser	
Total	1 028 000

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 819 551 Euros

Le montant des indemnités à verser au départ à la retraite des salariés, conformément à la convention collective, est pris en charge par les organismes financeurs.

L'indemnité globale, calculée au 31 décembre 2022 selon la méthode actuarielle ANC 2021, s'élève à 819 551 Euros.

Les hypothèses suivantes ont été retenues :

- Départ à 63 ans à l'initiative du salarié,
- Taux d'évolution des salaires : 2%,
- Taux d'actualisation : 3%.
- Taux de rotation du personnel : 9% constant jusqu'à 55 ans et 0% au delà
- Table de mortalité : TH/TF 00-02
- Taux de charges sociales : 55%

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

Autres informations

Fonds dédiés

Subventions affectées

	A l'ouverture de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
ARS/Métropole - Ré	9 851	9 851	9 851				
ARS - Atelier Santé	11 545	11 545	11 545				
DDETS - Surcoûts C	80 000	80 000	80 000				
DDETS - CPOM	57 500	57 500	57 500				
Etat - 1000 premiers	33 750	33 750	33 750				
ARS - Prév'parentalit	80 000	80 000	80 000				
DDETS - Accueil Ukr					674 171	674 171	
DDETS - Lien Marau					50 000	50 000	
DDETS - Mise à l'abr					45 000	45 000	
DDETS - Abricaux					50 000	50 000	
ARS - Prév'en Seine					37 561	37 561	
DDETS - IML Ukrain					62 375	62 375	
Total	272 646	272 646	272 646		919 107	919 107	