

MAFPAH CHARENTE

**Siège social : 1 Place DU CHAMP DE FOIRE
16410 DIGNAC**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
*Exercice clos au 31/12/2023***

Aux adhérents de l'association MAFPAH CHARENTE

Impossibilité de certifier

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée du 17 mai 2024 dans le cadre de l'article L820-3-1 du code de commerce, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos au 31/12/2023. Il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'association MAFPAH CHARENTE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous précisons que votre entité n'étant pas tenue de désigner un commissaire aux comptes pour l'exercice clos au 31/12/2022, les comptes de l'exercice clos au 31/12/2022 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

**Président associé
Marc Elliès**

Expert-comptable diplômé
Commissaire aux comptes
Expert près la cour d'appel de
Bordeaux
marc@irispartenaires.com

**16000
Angoulême**
9, rue Abbé Rousselot
Résidence Victor Hugo
Tél. : 05 45 62 11 75
www.irispartenaires.com



Fondement de l'impossibilité de certifier

Nous avons une impossibilité de certifier les comptes annuels pour limitation du fait :

- de la non-exhaustivité et/ou de la non-traçabilité de l'ensemble des pièces justificatives des autres achats et charges externes
- que les incidences de ces limitations à nos travaux ne peuvent être clairement circonscrites
- que la formulation d'une réserve n'est pas suffisante pour permettre à l'utilisateur des comptes de fonder une opinion en connaissance de cause.

Observation

Nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note subventions de l'annexe des comptes annuels concernant le montant des subventions accordées par le Conseil Départemental de la Charente.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L 821-53 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Vérifications spécifiques

Nous n'avons pas eu communication de rapport de gestion ou de rapport financier.

Président associé

Marc Elliès

Expert-comptable diplômé
Commissaire aux comptes
Expert près la cour d'appel de
Bordeaux
marc@irispartenaires.com

16000

Angoulême

9, rue Abbé Rousselot
Résidence Victor Hugo
Tél. : 05 45 62 11 75

www.irispartenaires.com

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 bureau.

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


Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Le 08 juin 2025



Marc ELLIES



commissaire
aux comptes

Président associé

Marc Elliès

Expert-comptable diplômé
Commissaire aux comptes
Expert près la cour d'appel de
Bordeaux

marc@irispartenaires.com

16000

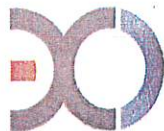
Angoulême

9, rue Abbé Rousselot

Résidence Victor Hugo

Tél. : 05 45 62 11 75

www.irispartenaires.com



Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	7 314	4 379	2 935	3 666
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	19 958	19 615	343	710
	Autres immobilisations corporelles	20 599	20 599		
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		47 871	44 593	3 278	4 376
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	266		266	
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	117 225	9 853	107 372	95 950
	Autres créances				6 404
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	239 555		239 555	53 601
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	357 045	9 853	347 193	155 955
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		404 917	54 446	350 471	160 331

- (1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs non réalisés : - acceptés par les organes statutairement compétents
Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle





Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(145 142)	(120 552)
	Résultat de l'exercice	328 471	(24 590)
	Total des fonds propres	183 329	(145 142)
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	183 329	(145 142)
Fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Fonds dédiés	Total des provisions		
DETTES (1)	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	10 673	12 990
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES (1)	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 318	274 203
	Dettes fiscales et sociales	33 152	16 604
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		1 677
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	167 142	305 473
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		350 471	160 331
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		328 470,88	(24 589,93)
(1) Dont à moins d'un an		167 142	305 473
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

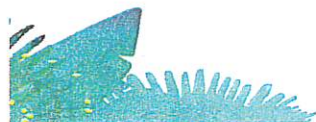
ENGAGEMENTS DONNES





Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	678 778	567 500
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	402 214	97 600
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	61	17
Total des produits d'exploitation		1 081 053	665 118
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	284 626	290 618
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	10 775	5 505
	Salaires et traitements	359 122	324 820
	Charges sociales	98 182	67 611
	Dotation aux amortissements et dépréciations	7 486	1 098
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	216	55
Total des charges d'exploitation		760 408	689 708
RESULTAT D'EXPLOITATION		320 645	(24 590)





Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		320 645	(24 590)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT COURANT avant impôts		320 645	(24 590)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	8 265	
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		8 265	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	439	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		439	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		7 826	
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 089 318	665 118
TOTAL DES CHARGES		760 847	689 708
EXCEDENT ou DEFICIT		328 471	(24 590)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			





Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **350 471 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 1 089 318 euros** et un total **charges de 760 847 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 328 471 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12 mois**.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 à jour des différents règlements complémentaires (notamment n°2020-08) à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Missions et moyens mis en oeuvre par l'association

L'objet social de l'association consiste à favoriser le développement de l'accueil familial des personnes âgées dépendantes et handicapées.

L'association oeuvre au rapprochement des professionnels qui contribuent à l'accueil précité et à la coordination des acteurs de terrains concernés, elle est employeur d'accueillants familiaux. Elle agit comme interface entre les accueillants familiaux et les personnes prises en charge pour les aider notamment à faire valoir leurs droits et obligations respectifs.

Elle gère les services et établissements sociaux et médico-sociaux en rapport avec l'accueil familial des personnes âgées dépendantes et handicapées.

Immobilisations

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

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements

Les principales durées d'amortissements sont les suivantes :

- Concessions, brevets et licences : 1 à 5 ans
- Constructions : 20 à 50 ans
- Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- Installations et agencements divers : 5 à 10 ans
- Outillage et matériel : 3 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- Matériel de transport : 2 à 5 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

Subventions

« Le Conseil Départemental de la Charente a accordé une subvention de fonctionnement annuelle de 80 000€ qui apparaît dans une convention signée le 08/09/2023.

Le conseil départemental de la Charente a accordé une subvention exceptionnelle de fonctionnement de 312 059€ qui apparaît dans





Règles et Méthodes Comptables

une convention signée le 20/11/2023.

Les communes membres de l'association ont accordées 10 155€ de subventions de fonctionnement.

Le versement exceptionnel de subvention pour un montant de 312 059€ a été octroyé pour solder les dettes envers LOGELIA et l'UDAF.

AU 01/01/2023 la dette envers LOGELIA était de 172 438€ et au 31/12/2023 elle est de 0€.

Au 01/01/2023 la dette envers l'UDAF était de 98 502€ et au 31/12/2023 elle est de 116 657€. »

Contributions volontaires en nature

Conformément au règlement associatif, les contributions volontaires en nature sont comptabilisées en comptes de classes 8, en pied du compte de résultat.

le bénévolat n'a pas été valorisé par l'association car peu significatif.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les stocks sont évalués selon la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

En cas de portefeuille titres, une provision pour dépréciation égale à la différence entre la valeur de souscription et le cours à la date de clôture est effectuée lorsque cette valeur de souscription est supérieure.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.





Immobilisations

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencet aménagement	7 314				7 314
	Instal technique, matériel outillage industriels	19 958				19 958
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	20 599				20 599
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations grévées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	47 871				47 871

BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
--	--	--	--	--	--	--

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES					

TOTAL	47 871					47 871
--------------	--------	--	--	--	--	--------



Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	3 648	731		4 379
	Instal technique, matériel outillage industriels	19 248	367		19 615
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	20 599			20 599
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		43 495	1 098		44 593
TOTAL		43 495	1 098		44 593





Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux	14 835	14 835	
	Autres créances clients, usagers	102 389	102 389	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL DES CREANCES	117 225	117 225	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	10 673	10 673		
	Fournisseurs et comptes rattachés	123 318	123 318		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	8 293	8 293		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 519	14 519		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 340	10 340		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	167 142	167 142		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					





Variation des Fonds Propres

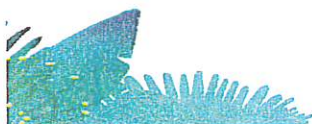
	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	(120 552)	(24 590)			(145 142)
Résultat ss ctrl tiers fi. Résultat ss ctrl tiers fi.					
Excédent ou déficit de l'exercice	(24 590)	24 590	328 471		328 471
Situation nette	(145 142)		328 471		183 329
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	(145 142)		328 471		183 329





Charges à payer (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 781	1 924	3 857	200,46
Dettes fiscales et sociales	9 993	5 583	4 410	78,98
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	15 774	7 507	8 267	110,11





Concours publics et subventions

31/12/2023	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation			402 214			402 214
Subventions d'investissement						
TOTAL			402 214			402 214

