



H. AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT LÉGAL ET CONTRACTUEL



Cré@vallée Nord - 371, boulevard des Saveurs
CS30001 - 24059 PÉRIGUEUX Cedex
Tél. : 05 53 08 88 88
Email : hoche@hoche.com

www.hoche.com

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice 2022***

ALSEA
**Association Limousine de
Sauvegarde de l'Enfant à l'Adulte**
Exercice clos le 31 Décembre 2022

Ce rapport contient 25 pages

6, rue René Martrenchar - 33150 CENON
Tél. : 05 57 54 33 70

2, allée Alan Turing - 63170 AUBIERE
Tél. : 04 73 92 54 47

40, rue Lauriston - 75116 PARIS
Tél. : 05.53.08.88.88

H.AUDIT - SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES, INSCRITE SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RATTACHÉE À LA CRCC DE BORDEAUX

SAS AU CAPITAL DE 30 000 € - RCS PÉRIGUEUX 489 993 360 - SIRET 489 993 360 00069 - APE 6920Z

BORDEAUX • CLERMONT-FERRAND • PARIS • PÉRIGUEUX

ALSEA

Association Limousine de Sauvegarde de l'Enfant à l'Adulte

52 bis Avenue Garibaldi
87000 LIMOGES

Mesdames, Messieurs,

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 **ALSEA**, 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 APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- **Règles et principes comptables :**

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe en particulier en ce qui concerne les règles spécifiques applicables à votre structure au regard de sa nature juridique et de son secteur d'activité.

- **Estimations comptables :**

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association sur la base des éléments disponibles à ce jour.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES 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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 ;

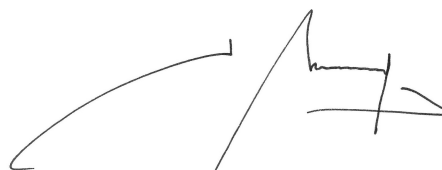
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 PERIGUEUX,

Le 2 juin 2023

Le Commissaire aux comptes

H. AUDIT



Philippe ESCROUZAILLES

Associé

Association limousine de Sauvegarde de l'Enfance

Actif			Au 31/12/2022			Au 31/12/2021
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	36 614	34 855	1 759	3 877
		TOTAL	36 614	34 855	1 759	3 877
	Immobilisations corporelles	Terrains	120 401		120 401	120 401
		Constructions	2 269 555	1 158 361	1 111 193	1 225 334
		Inst.techniques, mat.out.industriels	2 797 960	1 371 757	1 426 202	1 553 163
		Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes				
	TOTAL	5 187 917	2 530 119	2 657 797	2 898 899	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés	1 060 834		1 060 834	1 060 214
Prêts		100 441		100 441	100 441	
Autres		12 322		12 322	13 153	
TOTAL	1 173 597		1 173 597	1 173 808		
Total I		6 398 129	2 564 974	3 833 155	4 076 585	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations	88 833		88 833	200 222
		Autres	373 048		373 048	186 888
		TOTAL	461 882		461 882	387 110
	Divers	Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	4 512 936		4 512 936	4 308 812
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	50 989		50 989	104 818
Total II		5 025 808		5 025 808	4 800 741	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		11 423 938	2 564 974	8 858 963	8 877 327	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Association limousine de Sauvegarde de l'Enfance

Passif		Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	24 653	24 547
	Fonds propres complémentaires	805 963	805 963
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	3 665 279	3 681 867
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	3 499 871	3 516 459
	Report à nouveau	-109 552	-347 570
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-436 128	-718 719
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-163 705	221 429
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	163 705	221 429
	Situation nette (sous-total)	4 222 638	4 386 237
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	610 405	654 257
	Provisions réglementées	162 036	164 760
Total I		4 995 080	5 205 255
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	453 220	599 892
Total II		453 220	599 892
Provisions	Provisions pour risques	130 817	130 817
	Provisions pour charges		
Total III		130 817	130 817
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	893 105	952 322
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	225 103	259 451
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	2 095 783	1 699 271
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	652	652
	Autres dettes	63 200	28 835
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	2 000	828
Total IV		3 279 845	2 941 361
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		8 858 963	8 877 327
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	41 987	40 319
	(2) Dont emprunts participatifs		

Association limousine de Sauvegarde de l'Enfance

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	200	190
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	367	1 675
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	1 571 132	1 503 305
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	146 570	147 541
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	13 409 619	12 594 522
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	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	10 143	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	40 235	58 124
	Utilisations des fonds dédiés	98 730	
	Autres produits	470 225	329 206
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		15 600 653	14 487 024
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	3 286 065	3 006 502
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	959 150	912 784
	Salaires et traitements	8 230 813	7 348 120
	Charges sociales	3 038 996	2 593 169
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	319 958	310 952
	Dotations aux provisions		500
	Reports en fonds dédiés	46 051	191 232
	Autres charges	34 582	47 525
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		15 915 619	14 410 788
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-314 965	76 236

Association limousine de Sauvegarde de l'Enfance

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois
Produits financiers	De participations 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	18 426	9 460
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	18 426	9 460
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	14 098	15 097
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	14 098	15 097
2. Résultat financier (III-IV)		4 328	-5 637
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-310 637	70 598
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 371 43 940 96 717	21 856 46 807 90 392
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	151 029	159 055
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 497	1 034 1 564 4 475
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	2 497	7 074
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		148 531	151 981
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		1 600	1 151
Total des produits (I + III + V)		15 770 109	14 655 541
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		15 933 814	14 434 111
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-163 705	221 429
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		<i>163 705</i>	<i>221 429</i>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		9 767	10 117
Bénévolat			
Total		9 767	10 117
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		9 767	10 117
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total		9 767	10 117



ALSEA

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2022**

Ce rapport contient 17 pages

Table des matières

1	Informations concernant l'association	1
1.1	Objet social et périmètre des activités	1
1.2	Moyens mis en œuvre	1
2	Faits majeurs de l'exercice	2
2.1	Événements principaux de l'exercice	2
2.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
2.2.1	Présentation des comptes	3
2.2.2	Méthode Comptable	3
2.2.2.1	Méthode générale	3
2.2.2.2	Changements des méthodes comptables et impacts sur les comptes annuels	3
3	Informations relatives au bilan	4
3.1	Actif	4
3.1.1	Tableau des immobilisations	4
3.1.2	Tableau des amortissements	4
3.1.3	Immobilisations financières	5
3.1.4	Créances	6
3.1.5	Tableau des dépréciations d'actifs	6
3.1.6	Produits à recevoir	6
3.1.7	Charges constatées d'avance	6
3.2	Passif	7
3.2.1	Fonds propres	7
3.2.2	Détermination du résultat effectif et administratif	8
3.2.3	Subventions d'investissements	9
3.2.4	Provisions règlementées	9
3.2.5	Provisions pour risques et charges	10
3.2.6	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	10
3.2.7	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	11
3.2.8	Etat des dettes	12
3.2.9	Charges à payer	12
4	Informations relatives au compte de résultat	13
4.1	Ventilation des produits d'exploitation	13
1.1	Ventilation de l'effectif au 31 décembre 2022	13
4.2	Contributions volontaires en nature	13
5	Autres informations	14



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022

KPMG S.A.

5.1	Information relative à la rémunération des dirigeants	14
5.2	Honoraires des commissaires aux comptes	14
5.3	Engagements	14

1 Informations concernant l'association

1.1 Objet social et périmètre des activités

L'association a pour objet la sauvegarde et la protection de l'enfance, de l'adolescence et des adultes.

1.2 Moyens mis en œuvre

Ses missions s'articulent autour de l'éducation, de la prévention et de la promotion des publics confiés et de leur famille.

L'association agit par :

- Une aide et un soutien éducatif aux familles ;
- L'accueil et l'accompagnement global des jeunes de moins de six ans atteints ou présentant un risque de développer un handicap ;
- La mise en œuvre d'un accompagnement éducatif par le biais d'intervenants qualifiés (éducateurs spécialisés, assistantes sociales, psychologue, pédopsychiatre) ;
- L'accueil de mineurs de 16 à 18 ans dans le cadre de mesures judiciaires : CJ, SME, aménagement de peine ;
- L'accueil en espace de vie sociale pour garantir une écoute et un ensemble de services autour d'un point public multimédia, d'un point d'information jeunesse et d'activités socioculturelles ;
- Le maintien des relations enfants-parents ;
- L'accueil pour des séjours de durée variable, des enfants, adolescent(e)s dont les familles se trouvent en difficulté momentanée ou durable et ne peuvent, seules ou avec le recours de proches, assumer la charge et l'éducation de leurs enfants ;
- Une action éducative en direction des jeunes, en rupture ou en souffrance, en voie de marginalisation ou déjà marginalisés, en visant à rompre l'isolement et à restaurer le lien social ;
- La gestion de mesures civiles (curatelles, tutelles...) et la gestion de mesures d'aide à la gestion du budget familial ;
- La proposition de solutions alternatives afin d'anticiper et de gérer les périodes de crises, de tensions, de mal être ponctuels afin de favoriser l'évolution de la situation et ceci afin d'éviter le placement.



2 Faits majeurs de l'exercice

2.1 Événements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

2.2 Principes, règles et méthodes comptables

2.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

2.2.2 Méthode Comptable

2.2.2.1 Méthode générale

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.

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

2.2.2.2 Changements des méthodes comptables et impacts sur les comptes annuels

Aucun changement de méthode comptable n'a été répertorié sur l'exercice.

3 Informations relatives au bilan

3.1 Actif

3.1.1 Tableau des immobilisations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	36 615	-	-	36 615
Immobilisations corporelles	5 111 179	76 739	-	5 187 918
Immobilisations en cours	-	-	-	-
Immobilisations financières	1 173 809	-	211	1 173 598
TOTAL	6 321 603	76 739	211	6 398 131

3.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	32 737	2 118	-	34 855
Immobilisations corporelles	2 212 278	317 841	-	2 530 119
Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	2 245 015	319 959		2 564 974

3.1.2.1 Méthode d'amortissement des immobilisations incorporelles

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement	Linéaire	3 - 5 ans
Frais de recherche et de		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 - 5 ans

3.1.2.2 Principaux mouvements des immobilisations incorporelles

- Néant.

3.1.2.3 Méthode d'amortissement des immobilisations corporelles

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques,	Linéaire	10 à 15 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 6 ans

3.1.2.4 Principaux mouvements des immobilisations corporelles

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Investissements directs	Crédit-Bail
Agencement installation	19 763	
Constructions		
Matériel outillage	34 379	
Installations générales	-	
Matériel de transport	-	
Matériel de bureau / mobilier	22 596	
Autres immobilisations corporelles		

Les diminutions sont :

- Dépôts et cautionnements : 831 €

3.1.3 Immobilisations financières

Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	1 060 214
Prêts	100 441
Dépôts et cautionnements	12 322

3.1.4 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	100 441		100 441
Autres	12 322		12 322
Créances de l'actif circulant		-	
Créances clients et comptes rattachés	88 833	88 833	
Autres	373 048	373 048	
Charges constatées d'avance	50 989	50 989	
TOTAL	625 633	512 870	112 763
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	-		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

3.1.5 Tableau des dépréciations d'actifs

	Dépréciations début exercice	Dotations	Reprises	Dépréciations fin d'exercice
Immobilisations				0
Stocks				0
Créances (subventions à recevoir)	-	-	-	-

3.1.6 Produits à recevoir, Clients factures à établir, Fournisseurs avoirs à recevoir

Les produits à recevoir pour l'exercice représentent 360 716.01 €. Ils concernent exclusivement la partie exploitation de l'association.

3.1.7 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont exclusivement d'exploitation et se montent à 50 989.76 €.

3.2 Passif

3.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
Fonds propres statutaires	24 547	106		24 653
Fonds propres complémentaires	805 963			805 963
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Apports				
Legs et donations				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs				-
Ecart de réévaluation				-
Réserves				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves pour projet de l'entité				-
Réserves				-
Autres	3 681 867	-	16 588	3 665 279
Report à nouveau	- 347 570	238 018		- 109 552
<i>dont activités sous gestion contrôlée</i>	- 718 719	282 591		- 436 128
Excédents ou déficits	221 429	- 163 705	221 429	- 163 705
<i>dont résultat des activités sous gestion contrôlée</i>	227 853	- 136 489	227 853	- 136 489

3.2.2 Détermination du résultat effectif et administratif

Libellés	Résultat comptable	Reprise résultat affecté à la réduction des charges d'exploitation	Reprise de déficit antérieur	Résultat effectif	Compensation des charges d'amortissement	Reprise résultat affecté au financement de mesures d'exploitation	Résultat compte administratif	Dont var.congés à neutraliser
CPFS	-60 121,58			-60 121,58		0,00	-60 121,58	14 356,91
Prévention spécialisée	-7 398,51			-7 398,51		0,00	-7 398,51	3 140,79
AEMO	-14 233,99			-14 233,99			-14 233,99	14 978,59
AEMO-H	-10 597,71			-10 597,71			-10 597,71	4 616,07
SIEGE HABILITE	-35 637,20			-35 637,20		19 444,71	-16 192,49	-3 404,08
Mecs de la croix verte	-41 343,75			-41 343,75	11 121,50		-30 222,25	24 560,66
CAMPS	20 688,18	0,00		20 688,18			20 688,18	11 322,15
CEF 19	-22 628,66		0,00	-22 628,66	17 231,00		-5 397,66	4 803,23
Service Tutelles	34 784,47		0,00	34 784,47			34 784,47	16 687,72
Total établissement sous gestion contrôlée	-136 488,75	0,00	0,00	-136 488,75	28 352,50	19 444,71	-88 691,54	91 062,04
Activité MASP2	3 095,36							
Association	-9 252,14							
Interval	-6 740,86							
Trait d'union	-1 545,78							
Retraitement	-12 773,26							
Total activité sous gestion propre	-27 216,68							
Total	-163 705,43	0,00	0,00	-136 488,75	28 352,50	19 444,71	-88 691,54	91 062,04

Le règlement ANC 2019-04 prévoit désormais le traitement des charges ou produits de variations congés payés dans l'affectation du résultat administratif et non dans sa détermination comme le prévoyait l'avis 2007-05 du CNC.

3.2.3 Subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	721 950	-		721 950
Quotes-parts virées au résultat	67 393	43 852		111 245
Montant net en fonds propres	654 257	- 43 852	-	610 405

3.2.4 Provisions règlementées

Situations et mouvements	A	B	C	D	E
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Méthode prospective /reclassement de cpte à cpte	Provision à la fin de l'exercice
Provision réglementée renforcement couverture BFR					0,00
Amortissement dérogatoire					0,00
Provision pour renouvellement des immobilisations					0,00
Provisions afférentes aux plus values nettes d'actif immobilisé	128 722,73	0,00	1 100,00		127 622,73
Provisions afférentes aux plus values nettes d'actif circulant	34 096,48	0,00	1 624,01		32 472,47
Provisions réglementée produit financier	1 941,40				1 941,40
Total	164 760,61	0,00	2 724,01	0,00	162 036,60

3.2.5 Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques Provisions pour charges	130 318		-	130 318
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
TOTAL	130 318			130 318

La provision pour risques et charges est relative à la fermeture du CEF 87 et aux éventuels litiges pouvant survenir ultérieurement concernant ce service. La DIRPJJ s'est engagée par courrier à financer le paiement des indemnités et charges annexes résultant du licenciement du personnel du CEF 87 n'étant pas couvertes par ladite provision.

3.2.6 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total ⁽¹⁾
I. D. R.		716 305 €	716 305 €
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

— Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation : 3.70 %
- Taux de turnover faible
- Taux de charges : 54 % cadres, 46.60 % non-cadres

3.2.7 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

3.2.7.1 Subventions de fonctionnement affectées

Libellés	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice => (7894)	Utilisation en cours d'exercice => remboursement	Méthode prospective	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
	(2)	A	B		E	C	D=A-B+C+E	D=A-B+C
Subvention d'exploitation							-	
Contributions financières d'autres organismes	599 892,97	599 892,97	192 723,46		46 051,00	-	453 220,51	
Ressources liées à la générosité du public							-	
TOTAL	599 892,97	599 892,97	192 723,46	-	46 051,00	-	453 220,51	-

3.2.7.2 Dons manuels, legs et donations affectées

Situations	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
	(2)	A	(7895 ou 7897) B	(6895 ou 6897) C	D=A-B+C
Ressources					
- Dons manuels					
<i>sous-total</i>	-	-	-	-	-
- Legs et donations					
<i>sous-total</i>	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-

(1) A regrouper le cas échéant.

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant total des ressources provenant de la générosité publique affectées à chacun des projets avec mention de l'année d'attribution. Le montant total correspond aux fonds affectés lors des exercices antérieurs et lors de l'exercice en cours.

3.2.8 Etat des dettes

Dettes(b)		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	327	327		
- à plus de 2 ans à l'origine	850 790	54 482	186 998	609 310
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	225 103	225 103		
Dettes fiscales et sociales	2 095 784	2 095 784		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	653	653		
Autres dettes	63 200	63 200		
Produits constatés d'avance	2 000	2 000		
TOTAL	3 237 857	2 441 548	186 998	609 310
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	60 861			

3.2.9 Charges à payer, Fournisseurs non-parvenues

Les charges à payer concernent exclusivement l'exploitation, et s'élèvent à 166 377.40 €

4 Informations relatives au compte de résultat

4.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	1 571 699
Subventions et concours publics	13 409 619
Contributions financières	
Reprises s/provisions et transferts de charges	40 236
Versements	
Autres produits	579 099
Total	15 600 653

1.1 Ventilation de l'effectif au 31 décembre 2022

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	44,00	
Non cadres (dont 10 stagiaires, apprentis, CAE)	384,00	-
TOTAL	428,00	-

4.2 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
NEANT		
TOTAL		-

Ce tableau retranscrit les contributions volontaires en nature significatives non comptabilisées.

5 Autres informations

5.1 Information relative à la rémunération des dirigeants

En application de la Loi 2006-586 du 23 Mai 2006, il est signalé que le montant global des rémunérations visées à l'article 20 pour l'exercice 2022 s'élève à : NEANT (la mention de cette information conduirait à divulguer une information individuelle).

5.2 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	20 160	
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal		
Honoraires totaux	20 160	

5.3 Engagements

- **Prêt Caisse d'Epargne 200 000 € :**

Nantissement du livret A à hauteur de 50 000 €.

- **Prêt Caisse d'Epargne 100 000 € :**

Nantissement du livret CSL Associatis à hauteur de 25 000 €.

- **Prêt Crédit Agricole Foyer Céline Lebret 714 100 € :**

Caution du Conseil départemental de la Haute Vienne.