SENSEA audit

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie des Commissaires
Aux Comptes de Montpellier
Tél. **04 99 23 33 32**
contact@sensea-audit.com

912, Rue de la Croix Verte
Parc Euromédecine
Mini Parc Bât 3- CS 70488
34196 Montpellier Cedex 5

A.S.V.M.T.

Chartreuse de Valbonne
30130 SAINT PAULET DE CAISSON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2021

Aux membres,

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 **A.S.V.M.T.** 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 des commissaires 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits significatifs – Covid-19 » de l'annexe des comptes annuels concernant l'impact du contexte Covid-19 sur le fonctionnement de l'Association.

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.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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 votre conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

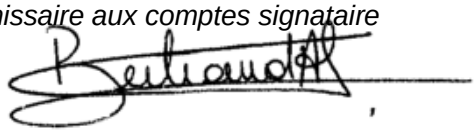
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Montpellier, le 13 Juin 2022

SARL SENSEA AUDIT
Représentée par Anne-Laure BERTRAND
Commissaire aux comptes signataire



Bilan Actif

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2021 Brut	31/12/2021 Amort. et Dépréc.	31/12/2021 Net	31/12/2020 Net
	Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	95 722	46 618	49 104	23 937
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	173 356	144 850	28 506	
	Autres immobilisations incorporelles (1)	188 413	63 392	125 021	130 784
	Immobilisations incorporelles en cours	22 849		22 849	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	1 087 628	133 419	954 209	935 223
	Constructions	18 912 107	6 679 612	12 232 495	12 141 659
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 097 184	883 276	213 908	112 192
	Autres immobilisations corporelles	1 294 471	1 068 506	225 965	186 003
	Immobilisations corporelles en cours	133 653		133 653	
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	2 105		2 105	1 105
	Créances rattachées à des participations	25 198		25 198	25 198
	Autres titres immobilisés	289 471		289 471	164 241
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	21 076		21 076	27 213
	TOTAL (I)	**23 343 234**	**9 019 672**	**14 323 561**	**13 747 556**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	20 962		20 962	22 629
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	130 966		130 966	110 037
	Marchandises	1 220		1 220	1 926
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	658 874	81 894	576 979	742 600
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	149 576		149 576	304 726
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	408 062		408 062	407 767
	DISPONIBILITES	2 593 949		2 593 949	3 651 128
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	280 755		280 755	69 869
	TOTAL (II)	**4 244 362**	**81 894**	**4 162 468**	**5 310 682**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**27 587 596**	**9 101 566**	**18 486 030**	**19 058 238**

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

SARL SENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2021	31/12/2020
FONDS PROPRES	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires	6 405 578	6 405 578
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	64 917	64 917
	Réserves pour projet de l'entité	651 687	476 247
	Autres		
	Report à nouveau	2 675 527	2 401 034
	Excédent ou déficit de l'exercice	**469 668**	**412 522**
	Total des fonds propres (situation nette)	**9 945 711**	**9 476 043**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	164 468	164 468
	Total des fonds propres	**10 110 179**	**9 640 510**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	67 473	22 473
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	**67 473**	**22 473**
Provisions	Provisions pour risques	165 592	165 592
	Provisions pour charges	723 474	981 122
	Total des provisions	**889 066**	**1 146 714**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 968 144	5 712 548
	Emprunts et dettes financières divers	2 067	2 117
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	425 706	258 977
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	843 500	1 016 604
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	179 894	1 258 294
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	**7 419 312**	**8 248 540**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**18 486 030**	**19 058 238**
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	469 667,76	412 521,82
	(1) Dont à moins d'un an	2 286 433	3 098 119
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

SAS CENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2021	31/12/2020
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	167 844	104 542
	dont ventes de dons en nature	9 801	7 930
	Ventes de prestations de service	821 289	766 385
	dont parrainages	347 284	342 387
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	8 281 902	8 092 780
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	47 421	47 159
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	467 731	525 160
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	268 368	218 939
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	7 709	28 583
	Total des produits d'exploitation	**10 062 264**	**9 783 548**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	12 692	10 051
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	178 827	234 764
	Variation de stock	1 667	(13 533)
	Autres achats et charges externes	2 151 175	1 956 922
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	515 505	490 138
	Salaires et traitements	4 354 134	4 348 703
	Charges sociales	1 593 086	1 538 708
	Dotation aux amortissements et dépréciations	608 367	605 226
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	45 000	9 000
	Autres charges	121 950	93 243
	Total des charges d'exploitation	**9 582 402**	**9 273 222**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**479 862**	**510 325**

SARL SENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2021	31/12/2020
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**479 862**	**510 325**
PRODUITS FINANCIERS	De participation	4 065	7 924
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 331	701
	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	**5 396**	**8 624**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	150 297	159 624
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**150 297**	**159 624**
	RESULTAT FINANCIER	**(144 901)**	**(151 000)**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**334 961**	**359 325**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	137 322	32 294
	Sur opérations en capital	36	21 144
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**137 359**	**53 438**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	2 652	241
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	**2 652**	**241**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**134 706**	**53 196**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS	**10 205 018**	**9 845 610**
	TOTAL DES CHARGES	**9 735 350**	**9 433 088**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**469 668**	**412 522**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		233 009
TOTAL		**233 009**
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		233 009
TOTAL		**233 009**

SARL SENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Préambule

Le projet associatif de l'ASVMT est le texte fédérateur de tous les acteurs de notre association : adhérents, bénévoles, professionnels…. et constitue pour nous la référence de notre action.

Ce projet a pour but d'œuvrer dans l'intérêt général des personnes accueillies

- Agir pour diminuer et pallier leur handicap
- Tout mettre en œuvre pour permettre une bonne qualité de vie, malgré le vieillissement et le handicap.
- Obtenir la meilleure intégration possible des personnes en situation de handicap dans la société.

Pour répondre à l'ensemble des besoins actuels sur l'ensemble des sites d'accueil, l'ASVMT mobilise les moyens humains (environ 130 adhérents et près de 200 salariés), techniques (sur plusieurs sites comme au siège social à la Chartreuse de Valbonne, à Pont Saint Esprit, Bagnols sur Ceze, Laudun...) et financiers (un patrimoine foncier et immobilier et un bilan consolidé de près de 20 M d'euros.

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 **18 486 030** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produit de **10 205 018 euros** et un total charges de **9 735 350 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **469 668 euros.**

L'exercice considéré débute **01/01/2021 et** finit le **31/12/2021**
Il a une durée de **12** mois.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03 Juin 2022.
Les états financiers ont été établis en conformité avec :
- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- La loi n°83 353 du 30 Avril 1983
- Le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- Les règlements comptables :
- 1999-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations
- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- 2018-06 du 05 Novembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

but non lucratif.
- 2019-04 du 08 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- L'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- L'arrêté du 15 Décembre 2021 relatif au plan comptable applicable aux E.S.M.S. relevant du I de l'article L.312-1 du C.A.S.F.
- L'instruction codificatrice n°09-006 M22 du 31 Mars 2009 (Tome I : le cadre comptable).

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.

Analyse du resultat :

Le resultat de l'association est d'un montant net de 469 668 euros il se decompose entre :

- le resultat de la gestion propre pour un montant de 383 475 euros
- le résultat de la gestion controlée pour un montant de 86 194 euros

Le résultat de la gestion controlée correspond à l'activité des établissements dont le financement est sous contrôle de tiers financeurs.

Immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

La méthode de comptabilisation de composants a été appliquée aux immobilisations suivantes :
Les constructions

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

SARL SENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

- Rénovations des constructions 10 à 15 ans
- Agencements & aménagement des constructions 5 à 20 ans
- Matériel et outillage 5 à 10 ans
- Mobilier de bureau 5 à 10 ans
- Matériels informatiques 3 à 5 ans

Réévaluation :

L'association a procédé à la réévaluation de son patrimoine à la clôture des comptes 2002. Les compléments de valeur ont été concentrés sur le site de la Chartreuse. Les principes retenus en matière d'amortissement des valeurs réévaluées ont été les suivants :

- La partie classée monument historique de la chartreuse qui n'est pas affectée à la réalisation d'une activité sanitaire ou médico-sociale ne fait l'objet d'aucun amortissement. La valeur du patrimoine concernée s'élève à 3 721 832 €.

- La partie du patrimoine utilisée pour les besoins du développement des activités Médico-sociales maintenues sur le site historique de la chartreuse est amortie sur 100 ans.
La valeur du patrimoine concernée représente la somme de 3 200 745 €.

L'écart de réévaluation, conformément à l'assemblée générale d'approbation des comptes 2002, a fait l'objet d'une incorporation dans les fonds propres de l'association, permettant dans un deuxième temps de pratiquer un apurement des pertes antérieures.

Politique d'Amortissement :

L'association utilise pour l'ensemble de ses établissements, et pour sa propre gestion la tolérance issue de la réglementation médico-sociale en matière d'amortissement. Les premières dotations sont constatées à compter du 1er janvier de l'exercice suivant.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est 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.

SARL SENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Stocks et en cours

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du dernier prix d'achat connu".
Les produits fabriqués (vins) sont valorisés au coût de production (matières premières et salaires chargés).

Créances

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

Indemnités de départ à la retraite :

L'évaluation du coût des départs à la retraite a été faite sur la base d'un départ à l'âge légal de la retraite à 65 ans. Les droits acquis par les salariés présents au 31 décembre 2021 s'élèvent à : 726 599 € en grille actuarielle. Nous précisons qu'afin de se conformer à la législation 2008 ce montant tient compte des charges patronales (56 %).

Il est précisé qu'une dérogation aux principes comptables a été opérée. En effet, certains engagements de retraite ont été partiellement comptabilisés avec l'accord de l'autorité de tarification. Ceux-ci représentent des sommes inscrites dans les financements par les tutelles, soit un montant de 154 184 €. Le montant de l'engagement non comptabilisé est de 572 415 €.
.

Voici l'évolution du montant des engagements de retraite (charges patronales incluses, taux retenu de 56 %) :

- montant 2007 : 278 587 €
- montant 2008 : 292 016 €
- montant 2009 : 306 314 €
- montant 2010 : 510 293 €
- montant 2012 : 576 459 €
- montant 2013 : 587 588 €
- montant 2014 : 591 306 €
- montant 2015 : 636 407 €
- montant 2016 : 681 996€
- montant 2017 : 725 085 €
- montant 2018 : 694 311€
- montant 2019 : 762 697€
- montant 2020 : 746 281€
- montant 2021 : 726 599€



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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.

Faits significatifs :

COVID-19

L'exercice clos le 31 décembre 2021 a été marqué par la poursuite de la crise sanitaire liée à la pandémie mondiale COVID 19, mais l'ensemble des établissements de l'Association a pu maintenir son activité, tout comme en 2020.

Par ailleurs, les accords du Ségur de la Santé ont été signés le 13 juillet 2020 par le Premier ministre, le ministre des Solidarités et de la Santé, ainsi que par une majorité d'organisations syndicales.
Pour financer cette mesure, l'ARS a accordé au titre de 2021 pour l'établissement UPSR un crédit reconductible pour les salariés concernés médicaux d'un montant de 9.780 € et pour les salariés non médicaux à hauteur de 194.910 €.

Par ailleurs, concernant l'ESAT, l'ARS a accordé des crédits supplémentaires permettant de financer :

- En mesures nouvelles pérennes au titre du SEGUR CTI : 137,40 €
- En crédit non pérennes : contractualisation/coopération pour 7.646,60 €, auto-tests pour 1.353,40 € permettant de compenser les surcoûts liés à la crise COVID19

PRISE DE PARTICIPATION
Le 15 Novembre 2021, l'Association a souscrit 100% des titres à la constitution de la SASU VALBONNE SERVICES. Il s'agit d'une entreprise adaptée qui a obtenu l'agrément de la Direction Départementale de l'Emploi, du Travail et des Solidarités (DDETS) du Gard le 16 Décembre 2021. L'objectif de la société est de recruter des travailleurs à handicap reconnu. La société aura comme activité la création et l'entretien d'espaces verts et de travaux de petite maçonnerie.

SCI du Grand Cloitre :

Dans le prolongement de la chronologie des étapes judiciaires décrites dans l'annexe des comptes annuels de 2017, il convient de préciser que la Cour de cassation a cassé l'arrêt de la Cour d'appel de Nîmes en ce qu'elle limitait la période de prise en compte du préjudice de dégradation des locaux.
A la date d'établissement de l'annexe, l'arrêt de la Cour de cassation rendu est favorable à l'Association mais la procédure de liquidation engagée par à SCI du Grand Cloitre pourrait entraver la gestion de la mise en cause des responsabilités.

SARL SENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Créance de l'Esat :

L'Esat, atelier Hygiène et Propreté, a constitué une provision pour dépréciation de 7 674 € HT au titre d'une créance détenue sur la SARL VAL DE CEZE, inscrite en procédure judicaire.

Litiges en cours :
Néant

La rémunération des directeurs :

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres salariés s'est élevé à 229 371 euros € pour l'exercice 2021.

Engagements hors bilan :

Nantissement des titres CAM : **12 720,96 €**
Autres organismes : **280 250.96 €**
Hypotheque légale spéciale rang 1 : **358 204.08 €**
Caution morale commune de Bagnol sur Cèze : **310 204.08 €**
Caution **3 123.56 €**
Nantissement compte titres : **225 013.75 €**
Hypothèque conventionnelle : **388 672.37 €**
Caution personne morale / privilège prêteur denier : **300 000€**
Caution divers taxes et impôts : **1 700 €**

Appréciation du Bénévolat :

La valorisation des contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'a aucune incidence sur le résultat mais a pour but de donner une image fidèle des activités et du patrimoine de l'association. S'agissant des contributions en travail, elles sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement. Le Guide Associations et Fondations de la CNCC et de l'OEC (09-2011 p. 235) apporte les précisions suivantes relatives aux apports en travail. Parmi les heures de travail fournies gratuitement à l'association, il y a lieu de distinguer les travaux suivants :
1. Travaux administratifs, pour lesquels il peut être fait usage :
- des tarifs pratiqués par les services de personnel de remplacement ;



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

- du montant horaire, charges sociales et fiscales comprises, correspondant à la rémunération prévue pour la qualification, déterminée par la convention collective ou la grille des salaires à laquelle est rattaché l'établissement ;

2. Activités de formation et d'animation, en distinguant :

- le personnel extérieur : il n'existe pas de tarif pour ce genre de personnel qui est rémunéré selon sa valeur ou sa notoriété ;
- le personnel intérieur (membres de l'association, personnel salarié de l'association travaillant bénévolement) : taux compatible avec l'activité exercée. Ainsi, une tâche de formation (cours de gestion, par exemple) est valorisée sur la base de la rémunération d'un professeur de gestion. Le but à atteindre est toujours la recherche du coût réel ;

3. Autres tâches : les personnels enseignants, les personnels sociaux, les personnels soignants dépendent en général de conventions collectives, étendues ou non. Il apparaît donc préférable de dresser le tableau des appointements d'équivalence et des charges de ces divers personnels apportant leur concours volontaire en les référençant chacun par des indices des conventions collectives exactement comme le seraient des personnels normalement rémunérés en fonction de leurs compétences et du poste tenu. Il s'agit alors du concours volontaire brut, auquel il convient d'ajouter les charges afférentes, et le cas échéant les avantages en nature.

Le total des heures des bénévoles représente une base comparable à celle constatée en 2021 :

- Au titre de la vie Associative et des instances 450 heures

- Au titre des missions spécifiques 3 094 heures

La valorisation globale du bénévolat peut être appréciée à 233 009 €



Immobilisations

Etat exprimé en **euros**	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres immobilisations incorporelles	393 175		87 165			480 339
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**393 175**		**87 165**			**480 339**
CORPORELLES						
Terrains	1 062 557		25 071			1 087 628
Constructions sur sol propre	15 687 692					15 687 692
sur sol d'autrui						
instal. agenct aménagement	2 659 937		564 477			3 224 415
Instal technique, matériel outillage industriels	967 539		129 645			1 097 184
Instal., agencement, aménagement divers	231 978					231 978
Matériel de transport	193 623		21 409			215 032
Matériel de bureau, informatique et mobilier	764 614		72 197			836 811
Autres immobilisations corporelles	10 651					10 651
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours			133 653			133 653
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**21 578 591**		**946 452**			**22 525 044**
FINANCIERES						
Participations et créances rattachées	26 303		1 000			27 303
Autres titres immobilisés	164 241		125 230			289 471
Prêts						
Autres immobilisations financières	27 213				6 137	21 076
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**217 758**		**126 230**		**6 137**	**337 851**
TOTAL	**22 189 524**		**1 159 847**		**6 137**	**23 343 234**

SARL SENSEA AUDIT ★ COMMISSAIRE AUX COMPTES ★

Amortissements

Etat exprimé en **euros**

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	238 454	16 406		254 860
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**238 454**	**16 406**		**254 860**
CORPORELLES	Terrains	127 334	6 085		133 419
	Constructions sur sol propre	4 636 139	303 725		4 939 864
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	1 569 832	169 916		1 739 748
	Instal technique, matériel outillage industriels	855 347	27 928		883 276
	Autres instal., agencement, aménagement divers	161 336	14 752		176 088
	Matériel de transport	140 983	18 690		159 673
	Matériel de bureau, mobilier	702 855	19 240		722 095
	Autres immobilisations corporelles	9 689	962		10 651
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**8 203 514**	**561 298**		**8 764 813**
	TOTAL	**8 441 968**	**577 704**		**9 019 672**

SARL SENSEA AUDIT ★ COMMISSAIRE AUX COMPTES ★

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	25 198		25 198
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	21 076		21 076
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	658 874	658 874	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 121	61 121	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	699	699	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	94	94	
	Divers			
	Groupe et associés	50 000	50 000	
	Débiteurs divers	37 661	37 661	
	Charges constatées d'avances	280 755	280 755	
	TOTAL DES CREANCES	**1 135 478**	**1 089 204**	**46 274**
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	5 968 144	835 265	5 132 880	
	Emprunts et dettes financières divers	2 067	2 067		
	Fournisseurs et comptes rattachés	425 706	425 706		
	Personnel et comptes rattachés	344 926	344 926		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	428 048	428 048		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	14 927	14 927		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	55 599	55 599		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	179 894	179 894		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**7 419 312**	**2 286 433**	**5 132 880**	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	584 021			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	678 344			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

SARL SENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Provisions

Etat exprimé en **euros**	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Couverture du besoin en fonds de roulement	140 364			140 364
Provisions pour renouvellement des immobilisations	24 104			24 104
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Réserves des plus-values nette d'actif				
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES	**164 468**			**164 468**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires	154 184			154 184
Pour impôts				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	380 892		165 104	215 788
Autres	611 638		92 544	519 094
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 146 714**		**257 648**	**889 066**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations { incorporelles				
corporelles				
des titres mis en équivalence				
titres de participation				
autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	51 232	30 662		81 894
Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**51 232**	**30 662**		**81 894**
TOTAL GENERAL	**1 362 413**	**30 662**	**257 648**	**1 135 428**

Dont dotations et reprises { - d'exploitation		
- financières		
- exceptionnelles	30 662	257 648

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	4 770 510			4 770 510
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations	1 635 068			1 635 068
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	64 917			64 917
Réserves réglementées				
Autres réserves	476 247	175 440		651 687
Report à nouveau	2 401 034	274 494		2 675 527
Résultat de l'exercice	412 522	57 146		469 668
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(284 254)		37 411	(321 666)
Ecrats de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées	164 468			164 468
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	**9 640 510**	**507 080**	**37 411**	**10 110 179**

SARL SENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
Fonds dédiés a l'investissement			45 000	45 000
Fonds dédiés sur contributions	9 000			9 000
Fonds dédiés ARTT CAT	13 473			13 473
TOTAL	**22 473**		**45 000**	**67 473**

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

SARL SENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Produits à recevoir

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2021
Total des Produits à recevoir		**178 344**
Autres créances clients		**107 786**
CDS Clients Facture a etablir	*10 221*	
Clients Divers Factures a Etablir	*34 432*	
FHclients factures à établir	*4 365*	
MD Clients factures a établir	*1 095*	
SAVS Clients factures à établir	*1 988*	
FV Clients factures à établir	*55 684*	
Autres créances		**70 558**
*FV * Particpt_ Residents*	*55 066*	
*FH * Particpt_ Residents*	*4 680*	
*FV * Mutuelles Residents*	*1 375*	
Produits a Recevoir	*9 436*	



Charges à payer

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2021
Total des Charges à payer		**687 691**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**5 451**
Intérêts courus/empr. auprés étab.	*5 451*	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**28 782**
Fournisseurs Fre Non Parv	*28 782*	
Dettes fiscales et sociales		**487 367**
Dette Provisionnee_C.P.	*309 277*	
Personnel charges a payer	*30 900*	
Charge a payer secu. soc. et autres	*142 580*	
Indemnités journalières	*4 257*	
Indemnites S.S. TH	*352*	
Autres dettes		**166 091**
Rabais remises ristournes à accorde	*166 091*	



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en **euros**	Période	Montants	**31/12/2021**
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		280 755	**280 755**
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**280 755**



Ventilation du chiffre d'affaires

Etat exprimé en **euros** | **31/12/2021**

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		**968 911**
Ventes de marchandises		**18 505**
Ventes épicerie 5.5 %	*9 801*	
Ventes de livres	*99*	
Ventes de liqueur	*8 144*	
Ventes cartes postales	*98*	
VENTE ACCESSOIRE VIN	*364*	
Production vendue Biens		**129 116**
*Vin Bouteille 19.6_*	*101 678*	
Vente bag in box	*8 216*	
Vente Vin export EXONERE DE TVA	*2 278*	
Vin en Vrac	*10 480*	
Distillation	*4 273*	
Ventes boissons non alcooliques	*1 886*	
Vente s_produit marc	*216*	
Vente S_Produit Lies 19.6	*90*	
Production vendue Services		**821 289**
*Visite Chartreuse 5.5_*	*27 132*	
Prestations Hebergement	*18 508*	
Prestations TH	*12 187*	
Prestation hoteliere	*34 184*	
Prestations service Dom.	*20 969*	
Produits famille accueil	*40 665*	
Prestations espace vert	*108 593*	
Prestations de services interne HOT	*60 101*	
Prestations service interne Agricol	*11 115*	
CAF APL Résidents	*347 284*	
Mise a Disposition de Salles 19.6 _	*2 500*	
Produits Activites Annex.	*10 075*	
Divers Repas Personnel	*3 783*	
Participat. Patients Blanchisserie	*30*	
Part. frais repas et transport ds l	*28 937*	
REFACTURATION FRAIS DE TRANSPORT	*375*	
Locations diverses	*29 520*	
Remb. charges locatives	*1 513*	
Mise Disposit_ Personnel	*7 854*	
Mise Disposit Personnel H2P	*24 945*	
Autres produits d'activités annexes	*7 895*	
Reversion vente de vin	*11 446*	
Reversion visite Monument	*11 552*	
LOCATION MATERIEL	*125*	

Chiffre d'affaires par marché géographique		**968 911**
Chiffre d'affaires FRANCE		**968 546**
Ventes épicerie 5.5 %	*9 801*	
Ventes de livres	*99*	
Ventes de liqueur	*8 144*	
Ventes cartes postales	*98*	
*Vin Bouteille 19.6_*	*101 678*	
Vente bag in box	*8 216*	

SARL SENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Ventilation du chiffre d'affaires

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2021
Vente Vin export EXONERE DE TVA	*2 278*	
Vin en Vrac	*10 480*	
Distillation	*4 273*	
Ventes boissons non alcooliques	*1 886*	
Vente s_produit marc	*216*	
Vente S_Produit Lies 19.6	*90*	
*Visite Chartreuse 5.5_*	*27 132*	
Prestations Hebergement	*18 508*	
Prestations TH	*12 187*	
Prestation hoteliere	*34 184*	
Prestations service Dom.	*20 969*	
Produits famille accueil	*40 665*	
Prestations espace vert	*108 593*	
Prestations de services interne HOT	*60 101*	
Prestations service interne Agricol	*11 115*	
CAF APL Résidents	*347 284*	
Mise a Disposition de Salles 19.6 _	*2 500*	
Produits Activites Annex.	*10 075*	
Divers Repas Personnel	*3 783*	
Participat. Patients Blanchisserie	*30*	
Part. frais repas et transport ds l	*28 937*	
REFACTURATION FRAIS DE TRANSPORT	*375*	
Locations diverses	*29 520*	
Remb. charges locatives	*1 513*	
Mise Disposit_ Personnel	*7 854*	
Mise Disposit Personnel H2P	*24 945*	
Autres produits d'activités annexes	*7 895*	
Reversion vente de vin	*11 446*	
Reversion visite Monument	*11 552*	
LOCATION MATERIEL	*125*	
Chiffre d'affaires EXPORT		**364**
VENTE ACCESSOIRE VIN	*364*	

SARL SENSEA AUDIT COMMISSAIRE AUX COMPTES

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en **euros**								
	31/12/2021	**31/12/2020**	**%**	**%**	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**%**	**%**
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur SENSEA AUDIT	24 869	28 860	*100,00*	*100,00*				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur SENSEA AUDIT								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	**24 869**	**28 860**	*100,00*	*100,00*				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	**24 869**	**28 860**	*100,00*	*100,00*				



Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

Effectif par statut au 31/12/2021

	CADRE HOMME	CADRE FEMME	NON CADRE HOMME	NON CADRE FEMME	TOTAL
CADRE	7	11			18
NON CADRE			21	104	125
TOTAL	7	11	21	104	143

