NCC
Cabinet AUDIT
BASSANT LANGLET
ET ASSOCIÉS
Commissaires aux comptes

72 bis, rue Saint-Pallais
17100 SAINTES
Tél. : 05 46 92 00 11

contact@cabinet-bassant.fr

FEDERATION A.D.M.R.

Siège Social : 2 Bis Route de Marsais – 17100 SAINTES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

FEDERATION A.D.M.R.
2 Bis Route des Marsais
17100 SAINTES

Mesdames, Messieurs les adhérents,

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 Fédération A.D.M.R 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 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux adhérents 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 le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

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

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

- s'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à SAINTES, le 14 juin 2023

CABINET AUDIT BASSANT, LANGLET & Associés,
Membre de la Compagnie Régionale OUEST ATLANTIQUE

Stéphane GRANDET,
Signataire

Bilan Actif

		Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains		64 900		64 900	64 900
Constructions		5 852 197	2 512 400	3 339 797	3 542 538
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Autres immobilisations corporelles		665 397	525 327	140 070	189 640
Immobilisations corporelles en cours		26 256		26 256	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés		101		101	101
Prêts		7 000		7 000	21 000
Autres immobilisations financières		3 317		3 317	1 200
	TOTAL I	6 619 168	3 037 727	3 581 441	3 819 379
Comptes de liaison	II				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		458 659	4 808	453 851	606 437
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		1 358 350		1 358 350	956 539
Valeurs mobilières de placement		600 000		600 000	600 000
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		1 497 887		1 497 887	1 172 386
Charges constatées d'avance		20 850		20 850	14 583
	TOTAL III	3 935 745	4 808	3 930 937	3 349 945
Frais d'émission des emprunts	IV				
Primes de remboursement des obligations	V				
Ecarts de conversion actif	VI				
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	10 554 913	3 042 535	7 512 378	7 169 324

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres réserves		358 080	498 403
Report à nouveau		1 428 382	1 492 842
Excédent ou déficit de l'exercice		484 737	-31 886
	Situation nette	**2 271 199**	**1 959 359**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		714 171	759 482
Provisions règlementées			
	TOTAL I	2 985 370	2 718 841
Comptes de liaison	II		
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations		90 035	
Fonds dédiés			
	TOTAL III	90 035	
PROVISIONS			
Provisions pour risques		106 221	104 596
Provisions pour charges		114 397	97 849
	TOTAL IV	220 618	202 445
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		2 516 829	2 715 415
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses		889 323	733 319
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		82 852	144 627
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		502 621	408 351
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 423	1 423
Autres dettes		223 307	244 902
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
	TOTAL V	4 216 354	4 248 038
Ecarts de conversion passif	VI		
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	7 512 378	7 169 324

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations	1 620	1 560
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	3 460 569	3 170 137
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	548 057	332 285
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	40 465	108 261
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	85 842	117 892
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I	4 136 553	3 730 136
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 032 626	1 015 738
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	170 301	165 765
Salaires et traitements	1 803 060	1 688 559
Charges sociales	616 755	545 407
Dotations aux amortissements et dépréciations	276 120	275 394
Dotations aux provisions	18 173	83 967
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL II	3 917 035	3 774 830
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	219 518	-44 694
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 858	1 847
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	5 858	1 847
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	39 234	50 443
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	39 234	50 443
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-33 376	-48 596
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	186 142	-93 290

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

Compte de résultat (Suite)

		31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		405 640	32 079
Sur opérations en capital		45 311	45 745
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	TOTAL V	450 951	77 824
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		151 978	16 419
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
	TOTAL VI	151 978	16 419
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	298 973	61 405
Participations des salariés aux résultats	VII		
Impôts sur les bénéfices	VIII	378	
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	4 593 362	3 809 807
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	4 108 625	3 841 693
	EXCEDENT OU DEFICIT	484 737	-31 886

Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		5 620	5 465
	TOTAL	5 620	5 465
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		5 620	5 465
	TOTAL	5 620	5 465

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 7 512 378 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 484 737 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

Fédération ADMR de la Charente-Maritime
Cette association a pour activité de fédérer, de représenter, de former et d'apporter un soutien technique, RH et administratif aux associations locales. Mais également d'aider à la création de nouvelles structures et de solliciter les autorités administratives pour les questions relatives à la pérénnité des associations adhérentes.
Enfin de développer un climat familila et d'intesifier la solidarité,la vie sociale et l'animattion du territoire.

Les moyens mis en oeuvre pour mener à bien cette mission reposent sur :
- le bénévolat et les équipes salariés
- le réseau ADMR et les associations locales
- le soutien des partenaires publics et des usagers
- l'expérience de chacun de ces partenaires

Effectif moyen de la structure :

Au titre de l'année 2022, l'effectif moyen employé par la struture est estimé à 54 ETP.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

L'activité est réalisée au siège social, basé sur la commune de Saintes

Appartenance à un groupe financier :

Néant

Ci-après le tableau de composition du Fonds Associatif.

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 7 512 378 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 484 737 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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

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

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

• Constructions	10 à 50 ans,
• Agencements et aménagements	10 à 50 ans,
• Mobilier de bureau et informatique	3 à 5 ans,
• Mobilier	10 ans,
• Autres	5 ans.

Participations, 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 cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n °2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 106 221 euros pour la remise en état des véhicules.

Engagements de départ à la retraite

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 1.3 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 114 397 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 90 035 €

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 384 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 14.64 €/heure correspond à un montant de 5 620 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
	TOTAL			
Terrains		64 900		
Constructions :	- Sur sol propre	1 140 588		
	- Sur sol d'autrui	4 711 608		
	- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	- Techniques, matériel et outillage			
	- Générales, agencements et aménagements divers	97 782		8 381
Matériel :	- De transport	66 430		8 500
	- De bureau et informatique, mobilier	477 376		6 928
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				26 256
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL	6 558 685		50 065
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés	101		
Prêts et autres immobilisations financières		22 200		2 117
	TOTAL	22 301		2 117
	TOTAL GENERAL	6 580 986		52 182

CADRE B		Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Révaluation légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
	TOTAL				
Terrains				64 900	
Constructions :	- Sur sol propre			1 140 588	
	- Sur sol d'autrui			4 711 608	
	- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :	- Techniques, matériel et outillage				
	- Gales, agencts et aménagt. divers			106 163	
Matériel :	- De transport			74 930	
	- De bureau et informatique, mobilier			484 304	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours				26 256	
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	TOTAL			6 608 750	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations				
	- Titres immobilisés			101	
Prêts et autres immobilisations financières			14 000	10 317	
	TOTAL		14 000	10 418	
	TOTAL GENERAL		14 000	6 619 168	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	294 971	40 259		335 231
- Sur sol d'autrui	2 014 687	162 482		2 177 170
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	59 477	4 373		63 850
Matériel de transport	7 803	14 400		22 204
Matériel de bureau et informatique, mobilier	384 669	54 605		439 273
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	2 761 607	276 119		3 037 727
TOTAL GENERAL	2 761 607	276 119		3 037 727

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							

DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	7 000	7 000	
Autres immobilisations financières	3 317	3 317	
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	4 808	4 808	
Clients, usagers et comptes rattachés	453 851	453 851	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	18 660	18 660	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 607	2 607	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	1 337 083	1 337 083	
Charges constatées d'avance	20 850	20 850	
TOTAL	1 848 175	1 848 175	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés	2 516 829	1 598 808	123 940	794 081
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	82 852	82 852		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	198 755	198 755		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	230 806	230 806		
Impôts sur les bénéfices	378	378		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	72 682	72 682		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 423	1 423		
Confédération, fédération, union, associations affiliées	889 323	889 323		
Autres dettes	223 307	223 307		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	4 216 354	3 298 333	123 940	794 081

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 195 045

Commentaire

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	498 403			140 322	358 080
Report à nouveau	1 492 842			64 460	1 428 382
Excédent ou déficit de l'exercice	-31 886	31 886			484 737
Situation nette	**1 959 359**	**31 886**		**204 782**	**2 271 199**
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement	759 482			45 311	714 171
Provisions règlementées					
TOTAL	**2 718 841**	**31 886**		**250 093**	**2 985 370**

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
NELLE AQUITAINE - CHAUFFERIE EHPAD		29 533	1 477	4 806
CNSA		1 000 000	33 333	427 774
NOVALIS - EHPAD		53 967	2 159	27 706
ISICA - EHPAD		89 945	3 598	46 175
AGRICA - EHPAD		71 956	2 878	36 935
ARS - GROUPE ELEC EHPAD		25 000	1 000	12 833
REGION NELLE AQUITAINE		3 000	866	3 000
TOTAL		1 273 401	45 311	559 229

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
CD 17 - FORUM		4 000				4 000	
CD 17 - AVENANT 43		86 035				86 035	
TOTAL		**90 035**				**90 035**	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Diminutions : reprises ex. Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
	TOTAL I					
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour risques	- litiges					
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres	104 596	1 625			106 221
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		97 849	16 548			114 397
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
	TOTAL II	202 445	18 173			220 618
Provisions pour dépréciations						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		4 808				4 808
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
	Total III	4 808				4 808
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	207 253	18 173			225 426
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		18 173			
	- financières					
	- exceptionnelles					

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2022 Débit	31/12/2021 Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
TOTAL		
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
BENEVOLAT 2022	5 620	5 465
TOTAL	5 620	5 465
TOTAL GENERAL	5 620	5 465

Répartition par nature de ressources	31/12/2022 Crédit	31/12/2021 Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
TOTAL		
875 - Bénévolat		
BENEVOLAT 2022	5 620	5 465
TOTAL	5 620	5 465
TOTAL GENERAL	5 620	5 465

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	409 750
TOTAL	409 750

Commentaires :

Dans le cadre de la souscription de l'emprunt de 600 k€ en 2017, et de l'emprunt de 228 k€ en 2019, le portefeuille titre a fait l'objet d'un nantissement sur le montant du capital restant dû.

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	23 933	27 475
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	267 082	169 285
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	93 151	242 921
Instruments de trésorerie		
TOTAL	**384 166**	**439 681**

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Créances clients, usagers et comptes rattachés		25 374
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	1 049 281	921 071
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	**1 049 281**	**946 446**

Commentaire

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
	TOTAL		

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Charges :	- D'exploitation	20 850	14 583
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	20 850	14 583

Commentaire

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation	Montant
Prestations usagers	2 912 820
Prestations de services	172 148
Teleassistance	108 053
Mise à disposition de personnel	112 579
Loyers	223 872
Subventions financeurs	479 060
Autres produits de gestion	42 085
Transferts de charges	85 842
Redevances de véhicules	95
TOTAL	4 136 554

Commentaire

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Remboursement de formations	56 785
Indemnités journalières de sécurité sociale et de prévoyance	32 199
Remboursement litige assurance indu	-3 143
Total	85 841

Commentaire

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	405 640.42	32 078.68	373 561.74	+1 000.00
7718000100 Produits except.s/oper.gestion	2 660.68	4 343.18	-1 682.50	-38.73
7718000200 Produits except.s/exerc.ant.	20 977.24	5 937.74	15 039.50	253.27
7718000300 Produits realisat° locales	1 930.00	4 082.40	-2 152.40	-52.72
7718000400 Produits actions collectives		9 750.00	-9 750.00	-100.00
7718000900 Perequation d'equilibre	380 072.50	7 965.36	372 107.14	+1 000.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	45 311.00	45 745.00	-434.00	-0.95
7750000100 Produits/cessions elem.actif		300.00	-300.00	-100.00
7770000100 Quote part subv.investissement	866.00	1 000.00	-134.00	-13.40
7770000200 Quote part subv.invest.ehpad	44 445.00	44 445.00		
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS	450 951.42	77 823.68	373 127.74	479.45
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	151 978.09	16 419.14	135 558.95	825.62
6712000100 Amendes-contraventions-penal.	149.30	73.20	76.10	104.11
6718000100 Charges except.s/oper.gestion	40 898.23	16 224.94	24 673.29	152.07
6718000200 Charges except.s/exerc.ant.	11 124.29	121.00	11 003.29	+1 000.00
6718000300 Charges realisations locales	5 760.27		5 760.27	-
6718000400 Charges actions collectives	1 146.00		1 146.00	-
6718000900 Péréquation	92 900.00		92 900.00	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES	151 978.09	16 419.14	135 558.95	825.62
RESULTAT EXCEPTIONNEL	298 973.33	61 404.54	237 568.79	386.89

Commentaire

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Soldes Intermédiaires de Gestion (sur 3 ans)

Soldes intermédiaires de gestion	Au 31/12/2022		Au 31/12/2021		Au 31/12/2020	
* Ventes de marchandises						
- Coût direct d'achat						
+ /- Variation du stock de marchandises						
Marge commerciale (I)						
+ Production vendue	3 460 569	98.05	3 170 137	98.01	3 122 201	98.31
+ Production stockée						
+ Production immobilisée	68 997	1.95	64 237	1.99	53 783	1.69
Production de l'exercice	**3 529 566**	**100.00**	**3 234 375**	**100.00**	**3 175 984**	**100.00**
- Matières premières et approvisionnements consommés						
- Sous traitance directe						
Marge brute sur production (II)	**3 529 566**	**100.00**	**3 234 375**	**100.00**	**3 175 984**	**100.00**
Marge brute globale (I + II)	**3 529 566**	**100.00**	**3 234 375**	**100.00**	**3 175 984**	**100.00**
- Services extérieurs et autres charges externes	1 032 626	29.26	1 015 738	31.40	950 094	29.91
Valeur ajoutée produite	**2 496 940**	**70.74**	**2 218 637**	**68.60**	**2 225 891**	**70.09**
+ Subventions d'exploitation	479 060	13.57	268 048	8.29	90 498	2.85
- Impôts, taxes et versements assimilés	170 301	4.82	165 765	5.13	160 211	5.04
- Salaires et traitements	1 803 060	51.08	1 688 559	52.21	1 619 921	51.01
- Charges sociales	616 755	17.47	545 407	16.86	491 805	15.49
Excédent brut d'exploitation	**385 884**	**10.93**	**86 954**	**2.69**	**44 453**	**1.40**
+ Reprises sur amortissements et provisions			21 802	0.67	8 471	0.27
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	276 120	7.82	275 394	8.51	275 968	8.69
- Dotations aux provisions sur immobilisations						
- Dotations aux provisions sur actif circulant					6 054	0.19
- Dotations aux provisions pour risques et charges	18 173	0.51	83 967	2.60	5 032	0.16
+ Autres produits de gestion courante	42 085	1.19	109 821	3.40	60 657	1.91
- Autres charges de gestion courante						
+ Transfert de charges d'exploitation	85 842	2.43	96 091	2.97	155 653	4.90
Résultat d'exploitation (hors chgs et prod. financiers)	**219 518**	**6.22**	**-44 694**	**-1.38**	**-17 822**	**-0.56**
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)						
- Perte supportée (quote part opérations en commun)						
+ Produits financiers de participations						
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances						
+ Autres intérêts et produits assimilés	5 858	0.17	1 847	0.06	9 277	0.29
+ Reprises sur provisions financières						
+ Différences positives de change						
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
- Dotations financières aux amortissements et provisions						
- Intérêts et charges assimilées	39 234	1.11	50 443	1.56	48 465	1.53
- Différences négatives de change						
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements						
Résultat courant avant impôts	**186 142**	**5.27**	**-93 290**	**-2.88**	**-57 009**	**-1.80**
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	405 640	11.49	32 079	0.99	411 010	12.94
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	45 311	1.28	45 745	1.41	46 322	1.46
+ Reprises sur prov. & transfert de charges exceptionnels						
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	151 978	4.31	16 419	0.51	294 868	9.28
- Charges exceptionnelles sur opération en capital						
- Dotation exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Résultat exceptionnel	**298 973**	**8.47**	**61 405**	**1.90**	**162 464**	**5.12**
- Participation des salariés aux résultats						
- Impôt sur les bénéfices	378	0.01				
Résultat Net Comptable	**484 737**	**13.73**	**-31 886**	**-0.99**	**105 455**	**3.32**