

FEDERATION DES ASSOCIATIONS LAIQUES ET D'EDUCATION PERMANENTE

FALEP

Immeuble Ollandini – Rue Paul Colonna d'Istria
20090 AJACCIO

Association loi 1901 – SIREN : 306 663 717

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2022

A l'assemblée générale de l'association FALEP,

Opinion avec réserve

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 FALEP relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve

Motivation de la réserve

À la clôture de l'exercice, une provision pour congés à payer a été comptabilisée pour un montant charges comprises s'élevant à 250.603 euros ; cette provision est calculée en considérant que les congés payés sont pris régulièrement par les salariés durant les périodes légales.

Nous avons eu la confirmation de l'existence pour plusieurs salariés de congés à payer supérieurs à 30 jours et restant à prendre sur les prochains exercices sans que le montant exact ne soit exhaustivement confirmé à la date du 31 décembre 2022.

En l'absence de cet élément permettant le calcul de la provision supplémentaire à comptabiliser, nous ne sommes pas en mesure d'en estimer précisément le montant.

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 01/01/2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

Le paragraphe « Informations générales et faits significatifs » de l'annexe aux comptes annuels détaille les principaux éléments survenus sur l'exercice et qui impacte la lecture des comptes.

Dans le cadre de nos travaux sur la présentation des comptes, nous avons contrôlé les informations fournies, leur correcte présentation et la conformité avec les éléments comptables.

Les notes « règles et méthodes comptables et informations complémentaires » de l'annexe aux comptes annuels exposent notamment les méthodes comptables retenues pour établir les comptes annuels de l'association en tenant compte :

- Des retraitements nécessaires des comptes administratifs des établissements sous contrôle des tiers financeurs établis en application des principes comptables prévus par l'article R.314-81 du Code de l'Action Sociale et des Familles ;
- Des affectations de résultat spécifiques aux établissements sociaux et médico-sociaux prévus au décret 2010-425 du 29 avril 2010
- Des méthodes retenues pour procéder à l'agrégation des comptes de ces établissements ;

Nous nous sommes assurés que ces méthodes étaient justifiées, correctement appliquées et présentées en annexe aux comptes annuels.

L'association a comptabilisé dans les comptes de l'exercice 2022 des produits à recevoir pour 780.036 euros détaillés en page 26 de l'annexe et majoritairement composés de subventions à recevoir.

Dans le cadre de nos contrôles des subventions attribuées, nous nous sommes assurés que les montants attendus et comptabilisés étaient correctement évalués et conformes aux conventions d'attribution obtenues.

L'association enregistre au titre des subventions non utilisées à la clôture de l'exercice des fonds dédiés pour un montant total de 723.981 euros. Le détail des montants comptabilisés ainsi que les règles comptables applicables à ces fonds dédiés sont détaillés dans l'annexe des comptes annuels.

Dans le cadre de nos travaux sur les estimations comptables, nous nous sommes assurés de la correcte évaluation des engagements reportés à ce titre et de la cohérence des informations transmises en annexe des comptes annuels.

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.

À l'exception de l'incidence éventuelle du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 Directeur Général et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L. 441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 15 juin 2023.

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

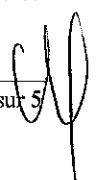
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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 ;

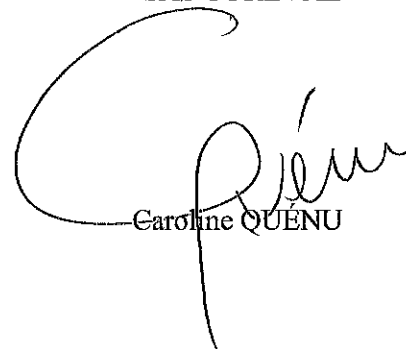


- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de 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'entité 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 Ajaccio, le 16 juin 2023

Le commissaire aux comptes

SAS COREVAL



Caroline QUÉNU



Ajaccio
Expertise
Comptable

Daniel RAFFALLI

Expert-Comptable Diplômé par l'Etat
Commissaire aux Comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de Bastia

F.A.L.E.P.

(Fédération des Associations Laïques et d'Education Permanente)

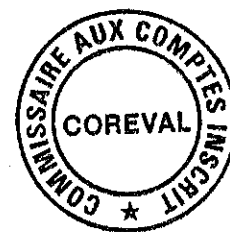
Immeuble Ollandini, Rue Paul Colonna d'Istria
20090 AJACCIO

~~~~~

- Comptes annuels -

Exercice du 01 janvier 2022 au 31 décembre 2022

Durée de l'exercice : 12 mois

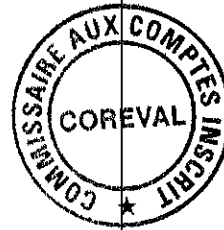


---

SARL au capital social de 36 000 €  
Siège social : 71 cours Napoléon, 20000 Ajaccio  
Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région de CORSE  
Tél : 04 95 10 85 18 - Fax : 04 95 10 85 19 - Mail : [daniel.raftalli@aec.corsica](mailto:daniel.raftalli@aec.corsica)  
Web : [www.aec.corsica](http://www.aec.corsica) - Siret : 451 482 095 00028 - APE : 6920 Z

# Bilan Actif

| Etat exprimé en euros                                          |                                                | 31/12/2022       |                   |                  | 31/12/2021       |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                                |                                                | Brut             | Amort. et Dépréc. | Net              | Net              |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                        | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>           |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Frais d'établissement                          |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Frais de recherche et de développement         |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Donations temporaires d'usufruit               |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Concessions brevets droits similaires          | 2 052            | 2 052             |                  |                  |
|                                                                | Autres immobilisations incorporelles (1)       |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Immobilisations incorporelles en cours         |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Avances et acomptes                            |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>             |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Terrains                                       |                  |                   |                  |                  |
| Constructions                                                  |                                                |                  |                   |                  |                  |
| Installations techniques, mat. et outillage indus.             | 30 354                                         | 22 418           | 7 936             | 9 316            |                  |
| Autres immobilisations corporelles                             | 705 101                                        | 533 619          | 171 482           | 137 596          |                  |
| Immobilisations corporelles en cours                           |                                                |                  |                   |                  |                  |
| Avances et acomptes                                            |                                                |                  |                   |                  |                  |
| <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |                                                |                  |                   |                  |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                                                |                  |                   |                  |                  |
| Participations évaluées selon mise en équival.                 |                                                |                  |                   |                  |                  |
| Autres participations                                          |                                                |                  |                   |                  |                  |
| Créances rattachées à des participations                       |                                                |                  |                   |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                      | 2 024                                          |                  | 2 024             | 2 024            |                  |
| Prêts                                                          |                                                |                  |                   |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                             | 58 905                                         |                  | 58 905            | 56 283           |                  |
| <b>TOTAL (I)</b>                                               | <b>798 436</b>                                 | <b>558 089</b>   | <b>240 346</b>    | <b>205 219</b>   |                  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                         | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                      |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Matières premières, approvisionnements         |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | En-cours de production de biens                |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | En-cours de production de services             |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Produits intermédiaires et finis               |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Marchandises                                   |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Avances et Acomptes versés sur commandes       | 7 450            |                   | 7 450            | 406              |
| <b>CREANCES (3)</b>                                            |                                                |                  |                   |                  |                  |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                 | 275 806                                        |                  | 275 806           | 363 921          |                  |
| Créances reçues par legs ou donations                          |                                                |                  |                   |                  |                  |
| Autres créances                                                | 820 181                                        |                  | 820 181           | 585 436          |                  |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |                                                |                  |                   |                  |                  |
| <b>DISPONIBILITES</b>                                          | 3 317 962                                      |                  | 3 317 962         | 3 411 654        |                  |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                               | Charges constatées d'avance                    | 33 364           |                   | 33 364           | 19 307           |
|                                                                | <b>TOTAL (II)</b>                              | <b>4 454 763</b> |                   | <b>4 454 763</b> | <b>4 380 724</b> |
|                                                                | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )    |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Primes de remboursement des obligations ( IV ) |                  |                   |                  |                  |
|                                                                | Ecarts de conversion actif ( V )               |                  |                   |                  |                  |
| <b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>                                     |                                                | <b>5 253 198</b> | <b>558 089</b>    | <b>4 695 109</b> | <b>4 585 942</b> |

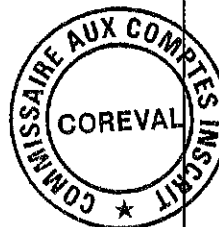


- (1) dont droit au bail  
 (2) dont à moins d'un an  
 (3) dont à plus d'un an

**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

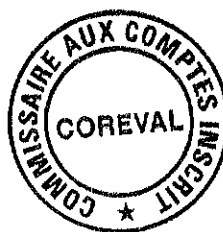
|                                                                              |                                                                | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                                         | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                     |                  |                  |
|                                                                              | Fonds propres statutaires                                      |                  |                  |
|                                                                              | Fonds propres complémentaires                                  | 577 455          | 577 455          |
|                                                                              | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                     |                  |                  |
|                                                                              | Fonds propres statutaires                                      |                  |                  |
|                                                                              | Fonds propres complémentaires                                  |                  |                  |
|                                                                              | Ecart de réévaluation                                          |                  |                  |
|                                                                              | Réserves                                                       |                  |                  |
|                                                                              | Réserves statutaires ou contractuelles                         |                  |                  |
|                                                                              | Réserves pour projet de l'entité                               | 747 713          | 765 039          |
| Autres                                                                       |                                                                |                  |                  |
| Report à nouveau                                                             | (308 832)                                                      | (600 264)        |                  |
| Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs                           | 485 301                                                        | 493 035          |                  |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                            | 140 934                                                        | 266 372          |                  |
|                                                                              | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>               | <b>1 642 572</b> | <b>1 501 637</b> |
|                                                                              | Fonds propres consommables                                     |                  |                  |
|                                                                              | Subventions d'investissement                                   | 72 326           | 30 276           |
|                                                                              | Provisions réglementées                                        |                  |                  |
|                                                                              | <b>Total des autres fonds propres</b>                          | <b>72 326</b>    | <b>30 276</b>    |
|                                                                              | <b>Total des fonds propres</b>                                 | <b>1 714 897</b> | <b>1 531 913</b> |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                                              | Fonds reportés liés aux legs ou donations                      |                  |                  |
|                                                                              | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                    | 723 981          | 448 943          |
|                                                                              | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes |                  |                  |
|                                                                              | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public    |                  |                  |
|                                                                              | Fonds dédiés sur concours publics                              |                  |                  |
|                                                                              | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                      | <b>723 981</b>   | <b>448 943</b>   |
| <b>Provisions</b>                                                            | Provisions pour risques                                        |                  |                  |
|                                                                              | Provisions pour charges                                        | 218 646          | 296 840          |
|                                                                              | <b>Total des provisions</b>                                    | <b>218 646</b>   | <b>296 840</b>   |
| <b>DETTES (1)</b>                                                            | <b>DETTES FINANCIERES</b>                                      |                  |                  |
|                                                                              | Emprunts obligataires convertibles                             |                  |                  |
|                                                                              | Autres emprunts obligataires                                   |                  |                  |
|                                                                              | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)        | 209 614          | 307 815          |
|                                                                              | Emprunts et dettes financières divers                          |                  |                  |
|                                                                              | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours               |                  |                  |
|                                                                              | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                   |                  |                  |
|                                                                              | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                       | 273 365          | 251 144          |
|                                                                              | Dettes des legs ou donations                                   |                  | 1 960            |
|                                                                              | Dettes fiscales et sociales                                    | 1 199 889        | 1 397 373        |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                                                       |                                                                |                  |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                              | 5 027                                                          |                  |                  |
| Autres dettes                                                                | 179 163                                                        | 183 005          |                  |
| Produits constatés d'avance                                                  | 170 527                                                        | 166 950          |                  |
|                                                                              | <b>Total des dettes</b>                                        | <b>2 037 584</b> | <b>2 308 247</b> |
|                                                                              | Ecarts de conversion passif                                    |                  |                  |
|                                                                              | <b>TOTAL PASSIF</b>                                            | <b>4 695 109</b> | <b>4 585 942</b> |
|                                                                              | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                     | 140 934,23       | 266 372,42       |
| (1) Dont à moins d'un an                                                     |                                                                |                  | 1 278 055        |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                                                                | 168 838          | 246 650          |





# Compte de Résultat 1/2

|                                                                                 |                                                                       | Etat exprimé en euros |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|
|                                                                                 |                                                                       | 31/12/2022            | 31/12/2021       |
|                                                                                 |                                                                       | 12 mois               | 12 mois          |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                  | Cotisations                                                           | 18 350                | 36 638           |
|                                                                                 | Vente de biens et services                                            |                       |                  |
|                                                                                 | Ventes de biens                                                       |                       |                  |
|                                                                                 | dont ventes de dons en nature                                         |                       |                  |
|                                                                                 | Ventes de prestations de service                                      | 498 236               | 439 737          |
|                                                                                 | dont parrainages                                                      |                       |                  |
|                                                                                 | Produits de tiers financeurs                                          |                       |                  |
|                                                                                 | Concours publics et subventions d'exploitation                        | 5 659 812             | 5 367 661        |
|                                                                                 | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable |                       |                  |
|                                                                                 | Ressources liées à la générosité du public                            |                       |                  |
|                                                                                 | Dons manuels                                                          | 946                   | 1 309            |
|                                                                                 | Mécénats                                                              |                       |                  |
|                                                                                 | Legs, donations et assurances-vie                                     |                       |                  |
|                                                                                 | Contributions financières                                             |                       |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 165 855                                                               | 169 494               |                  |
| Utilisations des fonds dédiés                                                   | 226 780                                                               | 74 744                |                  |
| Autres produits                                                                 | 9 503                                                                 | 12 760                |                  |
|                                                                                 | <b>Total des produits d'exploitation</b>                              | <b>6 579 481</b>      | <b>6 102 343</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                   | Achats de marchandises                                                |                       |                  |
|                                                                                 | Variation de stock                                                    |                       |                  |
|                                                                                 | Achats de matières et autres approvisionnements                       |                       |                  |
|                                                                                 | Variation de stock                                                    |                       |                  |
|                                                                                 | Autres achats et charges externes                                     | 1 580 622             | 1 378 277        |
|                                                                                 | Aides financières                                                     | 4 465                 | 3 130            |
|                                                                                 | Impôts, taxes et versements assimilés                                 | 316 541               | 271 208          |
|                                                                                 | Salaires et traitements                                               | 3 021 917             | 2 735 060        |
|                                                                                 | Charges sociales                                                      | 1 106 585             | 994 196          |
|                                                                                 | Dotation aux amortissements et dépréciations                          | 41 552                | 33 686           |
|                                                                                 | Dotation aux provisions                                               | 6 101                 | 17 084           |
|                                                                                 | Reports en fonds dédiés                                               | 501 818               | 382 263          |
| Autres charges                                                                  | 107 959                                                               | 153 995               |                  |
|                                                                                 | <b>Total des charges d'exploitation</b>                               | <b>6 687 560</b>      | <b>5 968 899</b> |
|                                                                                 | <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                                        | <b>(108 079)</b>      | <b>133 444</b>   |



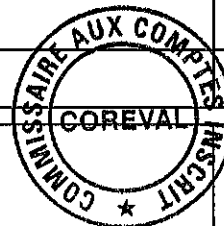
# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

| RESULTAT D'EXPLOITATION                                |                                                                   | (108 079)        | 133 444          |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                             | De participation                                                  | 34               | 57               |
|                                                        | 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     |                  |                  |
|                                                        | <b>Total des produits financiers</b>                              | <b>34</b>        | <b>57</b>        |
| <b>CHARGES FINANCIERS</b>                              | 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    |                  |                  |
|                                                        | <b>Total des charges financières</b>                              |                  |                  |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                              |                                                                   | <b>34</b>        | <b>57</b>        |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                   |                                                                   | <b>(108 045)</b> | <b>133 502</b>   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          | Sur opérations de gestion                                         | 289 298          | 150 026          |
|                                                        | Sur opérations en capital                                         | 16 393           | 18 377           |
|                                                        | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
|                                                        | <b>Total des produits exceptionnels</b>                           | <b>305 691</b>   | <b>168 404</b>   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         | Sur opérations de gestion                                         | 1 809            | 7 542            |
|                                                        | Sur opérations en capital                                         | 54 903           | 27 991           |
|                                                        | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
|                                                        | <b>Total des charges exceptionnelles</b>                          | <b>56 712</b>    | <b>35 533</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                           |                                                                   | <b>248 979</b>   | <b>132 871</b>   |
| Participation des salariés aux résultats               |                                                                   |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices                               |                                                                   |                  |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              |                                                                   | <b>6 885 206</b> | <b>6 270 804</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               |                                                                   | <b>6 744 272</b> | <b>6 004 432</b> |
| <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>                             |                                                                   | <b>140 934</b>   | <b>266 372</b>   |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |                                                                   |                  |                  |
|                                                        | Dons en nature                                                    | 1 833            |                  |
|                                                        | Prestations en nature                                             | 27 200           | 28 019           |
|                                                        | Bénévolat                                                         |                  |                  |
|                                                        | <b>TOTAL</b>                                                      | <b>29 033</b>    | <b>28 019</b>    |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |                                                                   |                  |                  |
|                                                        | Secours en nature                                                 |                  |                  |
|                                                        | Mise à disposition gratuite de biens                              | 1 833            |                  |
|                                                        | Prestations                                                       |                  |                  |
|                                                        | Personnel bénévole                                                | 27 200           | 28 019           |
|                                                        | <b>TOTAL</b>                                                      | <b>29 033</b>    | <b>28 019</b>    |



## Annexe au Bilan

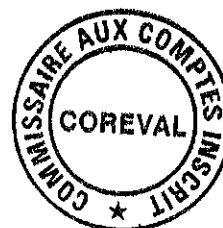
Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **4 695 109** euros
  
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **6 885 206** euros
  - un total charges de **6 744 272** euros
  
  - dégage un résultat de **140 934** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2022**
- finit le **31/12/2022**
- et a une durée de **12** mois.

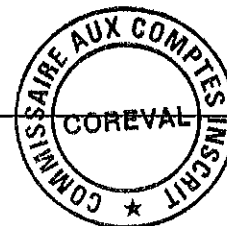


Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le Conseil d'Administration de **la FALEP** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de la mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

## Informations générales et faits significatifs

Etat exprimé en euros



### Présentation de l'association :

#### Objet social :

L'association FALEP est une association régie par la Loi du 1er juillet 1901 et le décret du 16 août 1901.

Elle porte la dénomination statutaire « Fédération des Associations Laïques et d'Éducation Permanente, FALEP » et porte ses actions en Corse du Sud initialement, mais en Corse entière depuis la fusion-absorption qu'elle a opérée avec la FALEP de Haute Corse en décembre 2021.

Elle a pour objet : (article 3 des statuts)

« La FALEP a pour but, au service de l'idéal laïque, démocratique et républicain, de contribuer au progrès de l'éducation sous toutes ses formes.

Elle fédère et rassemble des personnes morales et des membres animés du même esprit.

Mouvement d'Éducation Populaire, elle invite les femmes et les hommes à débattre et agir afin :

1. de permettre à chacun de comprendre la société où il vit, de s'y situer, de s'y exprimer et d'agir en citoyen afin de favoriser à tous les niveaux politiques le développement d'une vie démocratique laïque, soucieuse de justice sociale et attachée à la paix.

2. de développer toutes les initiatives collectives et associatives favorisant l'épanouissement le plus large des personnes par un égal accès de tous à l'éducation, à la formation, à la vie professionnelle, à la culture, à la communication, au sport, aux vacances et aux loisirs.

3. de faire vivre la laïcité, principe constitutionnel et valeur universelle qui implique la reconnaissance de l'égalité de dignité de chaque être humain, par une action permanente :

- pour garantir la liberté de conscience et la liberté de culte, la liberté de pensée et l'organisation républicaine des pouvoirs publics assurant le pluralisme des convictions, la liberté d'expression et l'égalité en droit de tous les citoyens,

- pour combattre les inégalités et toutes les formes de discriminations, notamment en raison de l'origine ethnique ou nationale, de la religion ou des convictions, du sexe, de l'âge, du handicap, de l'orientation sexuelle.

Dès lors, elle s'interdit toute action partisane dans le domaine politique ou dans le domaine religieux ».

Son siège social est situé à AJACCIO (20090), Immeuble Louisiane, Bât. A, rue Paul Colonna d'Istria.

Elle est également membre La Ligue française de l'Enseignement qui est une association régie par les dispositions de la loi du 1er juillet 1901, dont le siège social est situé 3 rue Récamier 75007 PARIS, immatriculée au répertoire SIRENE sous le n° 775 666 415.

L'association est constituée de plusieurs services qui se déclinent ainsi :

- **Le siège de l'association** : ce service contient l'activité « Education Populaire », mais concentre également toutes les activités propres à l'association qui n'entrent pas dans les compétences des établissements qu'elle gère, et qui se présentent ci-dessous ;
- **La Direction Générale** : l'association bénéficie d'un agrément délivré le 30/06/2017 par le Conseil Départemental de la Corse du Sud, pour une durée de 5 exercices, en application du CASF ; la « DG » a pour activité la gestion des ESSMS, dispose d'un budget qui lui est propre dont le financement provient des « frais de siège » inscrits aux budgets des ESSMS ;
- **Le SPS (Service de Prévention Spécialisée « Marie RENUCCI »)** : l'activité sociale en faveur des familles et des enfants est portée par le service de prévention spécialisée à Ajaccio, qui dispose également d'une antenne à Porto-Vecchio ;
- **Le CHRS (Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale)** : l'activité sociale en faveur du logement s'exerce à travers l'accueil de jour Stella Maris à Ajaccio et le centre

## Informations générales et faits significatifs

Etat exprimé en euros

d'hébergement et de réinsertion sociale (CHRS) d'Ajaccio et de Porto- Vecchio. Ces structures participent également à l'intermédiation locative avec l'État.

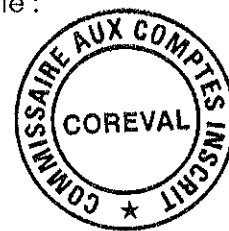
- **Foyer Educatif d'Ajaccio** : l'activité sociale en faveur des enfants est portée par le foyer éducatif.
- **L'antenne de Bastia** : cet établissement était initialement géré par l'association FALEP de Haute Corse, association qui a été absorbée par la FALEP en décembre 2021 ; cet établissement a pour activité toutes les actions liées à l'éducation populaire.

### Moyens dont dispose l'association :

L'association est locataire de l'ensemble des locaux qu'elle occupe, et qui sont au nombre de 9 : six à Ajaccio, un à Porto-Vecchio, un à Sartène et un à Bastia (mis à disposition par la mairie de Bastia).

L'association emploie environ 100 salariés, dont la répartition par service est la suivante :

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| - Siège de l'association Education Populaire : | 2  |
| - Direction Générale :                         | 3  |
| - SPS :                                        | 25 |
| - CHRS :                                       | 40 |
| - Foyer :                                      | 20 |
| - Antenne de Bastia :                          | 7  |



Le budget global de l'association qui s'élève à 6 580 K€ (produits d'exploitation), provient essentiellement de concours publics et de subventions d'exploitation, comme cela est présenté dans le compte de résultat.

### Faits caractéristiques de l'exercice :

#### Procédure de Sauvegarde de la FALEP 2A :

A la demande de l'association, la FALEP 2A de l'époque a bénéficié d'une mesure de sauvegarde ouverte par le Tribunal de Grande Instance d'Ajaccio en date du 25 novembre 2016. Cette mesure s'est accompagnée de la nomination d'un Administrateur Judiciaire.

Par jugement en date du 15 mai 2018, le Tribunal de Grande Instance d'Ajaccio a arrêté le plan de sauvegarde présenté par l'association ; il a également mis fin à la mission de l'administrateur Judiciaire et l'a désigné en qualité de Commissaire à l'Exécution du Plan.

Le Passif qui a été retenu dans le plan de sauvegarde établi par l'Administrateur Judiciaire s'élevait à 1 745 283 €.

Le règlement d'une somme globale de 703.322 € a bien été réalisé en 2018, le solde des dettes inscrites au plan s'élevant alors au 31/12/2018 à 1 041 960 €.

Celles-ci doivent être réglées en 6 annuités de 173 660 €, de 2019 à 2024 inclus. Le solde des dettes issues du plan de sauvegarde au 31/12/2022 est de 347 320 € et se répartit comme suit :

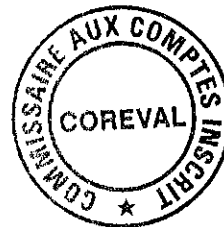
- Emprunt bancaire : 40 776 €

## Informations générales et faits significatifs

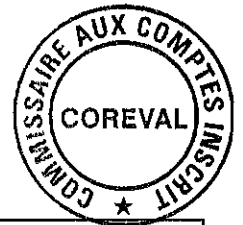
Etat exprimé en euros

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| - Comptes bancaires courants : | 162 731 € |
| - Fournisseurs :               | 46 558 €  |
| - URSSAF :                     | 61 851 €  |
| - CHORUM :                     | 7 113 €   |
| - Comité d'entreprise :        | 7 670 €   |
| - Etat-Taxe sur salaires :     | 11 286 €  |
| - Etat-Divers :                | 3 229 €   |

Comme prévu dans le Contrat pluriannuel de retour à l'équilibre conclu avec l'Etat et le CD2A en 2018 (remplacé depuis par la Collectivité de Corse), l'association a bénéficié d'une subvention d'équilibre de 100 000 € versée par la Collectivité de Corse. Il est prévu que l'association perçoive cette subvention, chaque année, d'un même montant jusqu'au terme du plan de sauvegarde.



# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 695 109** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 885 206** euros et un total **charges** de **6 744 272** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **140 934** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.  
Il a une durée de **12** mois.

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.

## Règles et méthodes comptables :

L'analyse de la structure financière par établissements est présentée en annexe (informations complémentaires).

L'analyse des résultats par établissements est présentée en annexe (informations complémentaires) et permet de répartir les résultats en Gestion conventionnée et gestion non conventionnée.

Les principales méthodes utilisées sont :

### · **Cadre légal de référence**

Les comptes annuels de l'exercice clos au **31/12/2022** ont été établis et présentés conformément :

- Aux dispositions du code de commerce ;
- Aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général ;
- Aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC N°2020-08.
- Aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2019-04 du 08 novembre 2019.

### · **Cadre réglementaire applicable au secteur**

Les conventions générales comptables sont appliquées dans le respect du principe de prudence

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels sur la base des comptes arrêtés par chaque établissement.

Le plan comptable de l'association a été adapté afin de tenir compte des spécificités liées aux obligations budgétaires relatives aux activités sanitaires et médico-sociales.

Par ailleurs, l'affectation des résultats est inscrite dans le compte conformément à la réglementation en vigueur.

## · **Méthodes d'agrégation des comptes des établissements**

Chaque établissement de l'association assure la tenue d'une comptabilité distincte, formant une entité bilancielle autonome ; l'agrégation de ces comptabilités est réalisée chaque année par l'expert-comptable.

Les comptes annuels présentés résultent de cette agrégation.

Les comptabilités distinctes sont établies pour les établissements suivants : le Siège de l'association (Education populaire), Direction Générale, Service de Prévention, Foyer Educatif, CHRS et Falep 2B.

Les opérations comptabilisées au cours de l'exercice concernant les frais de siège entre le siège et les établissements sont neutralisées à la clôture de l'exercice. Il en est de même pour tout autre compte de produit d'un établissement qui trouve un compte de charge dans un autre établissement, ou inversement.

Les créances et les dettes inter établissements inscrites dans les comptes de liaison (comptes N° 18xxx) et dans les comptes clients/fournisseurs (comptes 411xxx/401xxx) ont été compensées.

## · **Durée et période de l'exercice comptable**

La durée de l'exercice est de 12 mois et concerne la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre.

## · **Changement de méthode**

Aucun changement de méthode n'est réalisé cette année.

## · **Règles et méthodes comptables relatives aux postes du Bilan – actif**

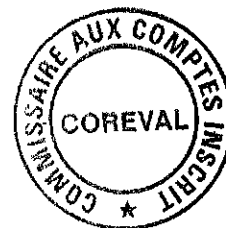
### - **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont amorties selon un mode linéaire. Les durées d'amortissement sont fixées selon la durée d'utilité des biens concernés.

### - **Immobilisations corporelles**

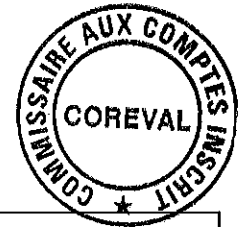
Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût historique ; les amortissements sont calculés selon le mode linéaire.

Les durées d'amortissement ont été fixées d'après la durée d'utilisation effectivement prévue pour chacun des composants.





# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

## - Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif à leur valeur vénale, laquelle correspond au montant qui pourrait être obtenu de la vente d'un actif dans des conditions normales de marché.

S'agissant des biens issus des legs ou donations et destinés à être cédés, ceux-ci ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, ils font l'objet d'une dépréciation comptabilisée en charges au débit du compte 68164 « Dotations pour dépréciation d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés » par le crédit du compte 294 « Dépréciations des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés ». Les fonds reportés sont alors ajustés en conséquence.

## - Immobilisations financières

Ce poste est constitué notamment :

- De titres immobilisés, acquis lors de la réalisation d'emprunts bancaires auprès du Crédit Coopératif,
- De prêts alloués au personnel,
- De dépôts ou cautionnements.

## - Stock et en-cours

Les stocks significatifs sont évalués au prix de revient. Comme il est d'usage dans les établissements sanitaires et médico-sociaux, les stocks peu importants dans les établissements de taille modeste sont traités, en fonction de leur nature, en charges constatées d'avance.

Des provisions pour dépréciations sont enregistrées quand les articles concernés présentent des taux de rotation anormaux.

## - Créances

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale ; une provision est pratiquée lorsque la valeur probable de réalisation d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## - Créances reçues par legs ou donations :

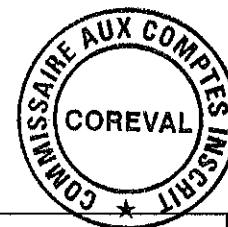
Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale, ou à leur valeur vénale ; une provision est pratiquée lorsque la valeur probable de réalisation d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## - Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs mobilières de placement sont enregistrées par référence à leur valeur d'entrée dans le patrimoine, les mouvements étant enregistrés selon la méthode FIFO.

Une provision pour dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si le cours de ces valeurs est inférieur à leur coût d'acquisition.

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

## - Disponibilités

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

## Règles et méthodes comptables relatives aux postes du Bilan – passif

### - Fonds propres

#### - Fonds associatifs sans droits de reprise

Ce poste retrace les moyens en nature ou en espèces versés à l'organisme gestionnaire et affectés à l'établissement ou service en vue d'assurer sa mission. Ils ne peuvent être repris ni par les membres, ni par les apporteurs. Ils ne pourront être transmis qu'à la dissolution de l'association. Les fonds associatifs sans droit de reprise contiennent notamment les subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme, qui ont été supprimées dans le règlement ANC n°2018-06

#### - Fonds associatifs avec droit de reprise

Est inscrite à ce poste la contrepartie de biens qui sont affectés à l'association et qui proviennent d'apports, de libéralités, chaque fois que ces entrées dans le patrimoine sont faites sous réserve d'une clause formelle de reprise dans l'acte constatant l'apport, la libéralité ou l'attribution de la subvention d'investissement.

La reprise des apports peut avoir lieu lors de la dissolution de l'association, mais également durant la vie de l'association (apport effectué pour une durée limitée ou pour un objet déterminé).

Art. 331-1, règlement ANC n°2018-06 : « Le compte 102 « Fonds propres sans droit de reprise » est constitué de fonds qui ne peuvent pas être repris par les membres ou les fondateurs de l'entité ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. »

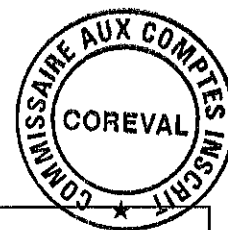
#### - Réserves

Les comptes de réserves sont mouvementés par des affectations de résultat en fonction des décisions de l'assemblée générale. Ces comptes ne peuvent pas faire l'objet de reprise ou de dotation par un compte de charges ou de produits de l'exercice

En l'occurrence les réserves contiennent les réserves spécifiques au secteur sanitaire des établissements et services sociaux et médico-sociaux. Ces comptes sont mouvementés lorsque l'affectation définitive du résultat acceptée par l'autorité de contrôle est connue :

- En compte N° 106852 « excédents affectés à l'investissement », pour les fonds destinés au financement du renouvellement des immobilisations ;
- En compte N° 106855 « Excédents affectés à la couverture du BFR », communément appelé « réserve de trésorerie » ;
- En compte 106856 « Réserve de compensation », destinée à compenser un

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

éventuel déficit constaté durant les exercices futurs

- Report à nouveau

Le report à nouveau présente soit un solde soit débiteur, soit créditeur. Ils proviennent de l'affectation de résultats générés par les activités propres de l'association (activité dite « en gestion non conventionnée »).

En l'occurrence les reports à nouveaux contiennent les résultats spécifiques au secteur sanitaire des établissements et services sociaux et médico-sociaux. Ces comptes sont mouvementés lorsque l'affectation du résultat acceptée par l'autorité de contrôle est en cours ou connue en déclinaisons du compte N° 115 « Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée ».

- Subventions d'investissements :

Le règlement comptable ANC n° 2018-06 ne contient pas de dispositions spécifiques relatives aux subventions d'investissement (SI), contrairement au règlement CRC n° 1999-01 qui prévoyait un traitement comptable spécifique des subventions d'investissement en opérant une distinction en fonction du caractère renouvelable ou non, par l'entité des biens subventionnés. Il convient donc de se référer aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au PCG.

Le règlement précité prévoit, pour les subventions d'investissement, le choix entre deux méthodes :

- soit elles sont inscrites immédiatement en produits exceptionnels ;
  - soit elles sont inscrites en fonds propres et reprises au compte de résultat de façon échelonnée, au rythme des amortissements des biens subventionnés.
- Il s'agit d'un choix de méthode comptable applicable de façon constante.

- Provisions réglementées :

Ce sont des « provisions » ne correspondant pas à l'objet normal d'une provision et comptabilisées en application de dispositions légales.

Elles doivent être créées suivant un mécanisme analogue à celui des provisions proprement dites (PCG art. 313-1 et 941-14).

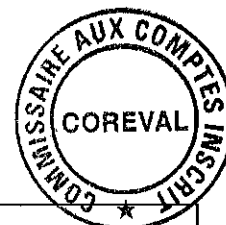
Cas particulier des associations du secteur sanitaire, médico-social et social :

Ces associations relèvent de modalités spécifiques pour le fonctionnement des comptes de provisions liées à certaines situations. Les établissements sociaux et médico-sociaux qu'elles gèrent sont soumis à un contrôle budgétaire spécifique des autorités de tarification. Ces dispositions ont été actualisées depuis l'entrée en vigueur du règlement ANC 2018-06, modifié par le règlement ANC 2019-04.

Le Code de l'action sociale et des familles prévoit plusieurs provisions réglementées dans les comptes administratifs des établissements sociaux et médico-sociaux : provisions pour augmentation du besoin en fonds de roulement, provisions pour investissements futurs, provisions pour plus-value de cession d'actifs et pour produits financiers.

Lorsqu'une provision réglementée est pratiquée dans le compte administratif d'un

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

établissement, cette provision est comptabilisée dans les comptes de l'entité gestionnaire conformément au PCG (Règl. ANC 2019-04 art. R 131-3).

Les comptes de provisions réglementées sont les comptes et sous-comptes 14. Les dotations aux provisions réglementées ont pour contrepartie le compte 6874 « Dotations aux autres provisions réglementées ». Les reprises de ces provisions ont pour contrepartie le compte 7874 « Reprises des autres provisions réglementées ».

## - Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques connues ou estimés à la clôture des comptes.

Si des risques et pertes ne sont pas mesurables à la date d'établissement des comptes annuels, une information est donnée en annexe.

## - Fonds reportés et fonds dédiés

Les fonds reportés, dont la notion a été introduite par le règlement ANC 2018-06, sont des rubriques du passif qui enregistrent les ressources non encore encaissées de biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés. Cette approche concerne les legs, les donations et les donations temporaires d'usufruit.

Les fonds dédiés concernent la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard ; celle-ci est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » (Règl. ANC 2018-06 art. 132-1). Les tiers financeurs sont définis comme les autorités administratives, les donateurs, les testateurs, les mécènes ou les personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Traitement comptable des fonds dédiés dans le secteur social et médico-social (Spécificités prévues par le règlement ANC 2019-04) :

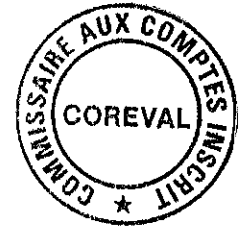
À la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations (CASF art. D 314-206) ;
- les autres contributions accordées par l'autorité de tarification.

Ces fonds dédiés sont nommés « Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ». Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 et 132-4 du règlement ANC 2018-06 (Règl. ANC 2019-04 art. 132-1).

La contrepartie des fonds dédiés s'inscrit au compte de résultat, dans les charges

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

d'exploitation, sous la rubrique « Engagement à réaliser sur ressources affectées ».

Le montant des fonds dédiés de l'exercice N est repris, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de l'utilisation des fonds par la contrepartie du compte « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », inscrit au compte de résultat, dans les produits d'exploitation.

## Règles et méthodes comptables relatives aux postes du compte de résultat

- Les produits d'exploitation contiennent notamment les rubriques suivantes :
- **Cotisations**  
La cotisation est une somme d'argent dont les statuts d'une association prévoient le versement par tout ou partie des membres. Elle contribue au fonctionnement de l'organisme.
- **Ventes de biens et services**
  - o **Ventes de biens**
  - o **Ventes de dons en nature**
    - **dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale**

### Ventes de prestations de service

- o **Parrainages**
  - **dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales**
- **Produits de tiers financeurs**
  - o **Concours publics et subventions d'exploitation**
    - **Concours publics**

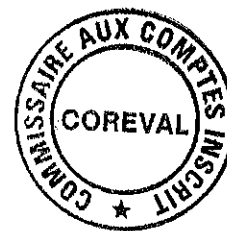
Les concours publics sont comptabilisés en produits au compte 73 « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

La fraction de concours public dédiée à un projet défini qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges 6895 « Reports en fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes » en contrepartie du compte de passif 195 « Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte 7895 « Utilisation des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes ».

Sont qualifiés de concours publics les versements reçus par les entités du secteur de l'éducation au titre de la taxe d'apprentissage, les ressources issues de la tarification ou des contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens dans les établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du Code de l'action sociale et des familles, les ressources publiques des établissements sanitaires de droit privé relevant du Code de la santé publique ou les aides financières versées par la caisse d'allocations familiales (Règl. ANC 2018-06 art. 142-9, commentaires).

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

## ▪ Subventions

Ce terme désigne des subventions versées à une association pour lui permettre de faire face à ses charges de fonctionnement. La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en « Produits constatés d'avance », et l'éventuelle quote-part non utilisée à la clôture de l'exercice donne lieu au constat d'une charge, inscrite en « engagement à réaliser sur ressources affectées ».

L'octroi des subventions est formalisé par la signature de conventions entre le financeur et l'association bénéficiaire qui peuvent contenir :

- des conditions suspensives relatives à la mise en place et aux versements des subventions,
- des conditions résolutoires relatives à la non utilisation des fonds ou à leur utilisation à des fins autres que celles pour lesquelles les fonds ont été versés.

Une subvention assortie d'une condition suspensive non levée n'est pas acquise et n'est donc pas enregistrée en produit.

En revanche, la condition résolutoire ne suspend pas l'enregistrement de la subvention qui se trouve acquise dès la décision d'octroi.

S'il existe un risque de reversement partiel ou de remboursement des dépenses non éligibles au titre de la subvention, il convient d'en tirer les conséquences dans les comptes :

- inscription d'une provision pour reversement de subvention,
- inscription d'une dette (subvention partielle ou totale à reverser) envers le financeur.

## ▪ dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales

Ce poste comptable est principalement constitué de la dotation annuelle de financement ou de Prix de Journées, attribués aux établissements que gère l'association et qui relèvent du secteur sanitaire et médico-social. Ces dotations ou Prix de Journées comprennent les budgets attribués pour le financement des charges de fonctionnement (dotations pérennes) ainsi que les Crédits Non reconductibles (CNR) affectés au financement de mesures d'exploitation ou au financement des dettes antérieures.

Ces produits issus des tarifications proviennent de financements de l'Assurance Maladie, de l'Etat (pour les ESAT) et de la Collectivité Territoriale de Corse.

- 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

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges
- Utilisations des fonds dédiés
- Autres produits

- **Les charges d'exploitation contiennent notamment les rubriques suivantes :**

- **Les aides financières :**

Aides financières ou en nature

Les associations peuvent, dans le cadre de leurs missions, attribuer des aides en numéraire ou en nature. Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien, qu'il soit matériel ou immatériel, autre que l'argent (Règl. ANC 2018-06 art. 141-1 s.). Les aides financières correspondent :

- soit à une somme d'argent accordée à une personne physique à titre d'aide ou de secours ;
- soit à une contribution financière facultative octroyée par une entité à une autre entité et destinée à la réalisation d'actions ou d'investissements.

Ces sommes ou contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fournitures de biens. Elles doivent être comptabilisées à la date d'octroi de l'aide dans un compte 657 « Aides financières », subdivisé en :

- 6571 - Aides financières octroyées ;
- 6572 - Quotes-parts de générosité reversée.

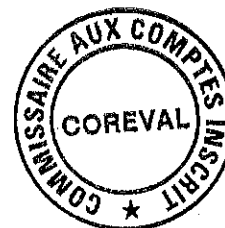
L'analyse des conditions d'attribution de l'aide permet d'apprécier le mode de comptabilisation de la charge entre :

- charges d'exploitation si elles correspondent à l'activité normale de l'entité ;
- charges exceptionnelles si elles ne relèvent pas de l'activité normale de l'entité.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire à une personne morale de droit privé à but non lucratif ne bénéficie pas, par cette opération, d'un droit sur le patrimoine de la personne morale bénéficiaire. Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de la signature de la convention ou des statuts.

- **Les autres charges d'exploitation :**

Celles-ci n'appellent pas d'observation particulière.



# Immobilisations

Etat exprimé en euros

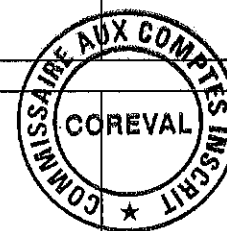
| Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |               |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2022 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
|                                       | Augmentations            |              | Diminutions   |          |                                    |
|                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virent p.à p. | Cessions |                                    |

| INCORPORELLES |                                            |              |  |  |  |              |
|---------------|--------------------------------------------|--------------|--|--|--|--------------|
|               |                                            |              |  |  |  |              |
|               | Frais d'établissement et de développement  |              |  |  |  |              |
|               | Autres immobilisations incorporelles       | 2 052        |  |  |  | 2 052        |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> | <b>2 052</b> |  |  |  | <b>2 052</b> |

| CORPORELLES |                                                                                |                |               |  |               |                |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|--|---------------|----------------|
|             |                                                                                |                |               |  |               |                |
|             | Terrains                                                                       |                |               |  |               |                |
|             | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencé aménagement |                |               |  |               |                |
|             | Instal technique, matériel outillage industriels                               | 29 055         | 1 299         |  |               | 30 354         |
|             | Instal., agencement, aménagement divers                                        | 311 880        | 48 239        |  |               | 360 119        |
|             | Matériel de transport                                                          | 22 272         |               |  | 10 000        | 12 272         |
|             | Matériel de bureau, informatique et mobilier                                   | 308 416        | 24 902        |  | 608           | 332 709        |
|             | Autres immobilisations corporelles                                             |                |               |  |               |                |
|             | Immobilisations grévées de droits                                              |                |               |  |               |                |
|             | Immobilisations corporelles en cours                                           |                |               |  |               |                |
|             | Avances et acomptes                                                            |                |               |  |               |                |
|             | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                       | <b>671 623</b> | <b>74 440</b> |  | <b>10 608</b> | <b>735 455</b> |

| FINANCIERES |                                          |               |               |  |              |               |
|-------------|------------------------------------------|---------------|---------------|--|--------------|---------------|
|             |                                          |               |               |  |              |               |
|             | Participations et créances rattachées    |               |               |  |              |               |
|             | Autres titres immobilisés                | 2 024         |               |  |              | 2 024         |
|             | Prêts                                    |               |               |  |              |               |
|             | Autres immobilisations financières       | 56 283        | 12 486        |  | 9 864        | 58 905        |
|             | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b> | <b>58 306</b> | <b>12 486</b> |  | <b>9 864</b> | <b>60 929</b> |

|  |              |                |               |  |               |                |
|--|--------------|----------------|---------------|--|---------------|----------------|
|  | <b>TOTAL</b> | <b>731 982</b> | <b>86 926</b> |  | <b>20 472</b> | <b>798 436</b> |
|--|--------------|----------------|---------------|--|---------------|----------------|

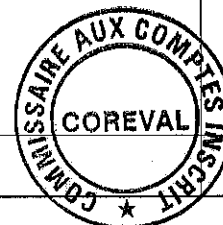




## Amortissements

Etat exprimé en euros

|                                                  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |               | Amortissements<br>au<br>31/12/2022 |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|
|                                                  |                                       | Dotations                | Diminutions   |                                    |
| <b>INCORPORELLES</b>                             |                                       |                          |               |                                    |
| Frais d'établissement                            |                                       |                          |               |                                    |
| Autres                                           | 2 052                                 |                          |               | 2 052                              |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       | <b>2 052</b>                          |                          |               | <b>2 052</b>                       |
| <b>CORPORELLES</b>                               |                                       |                          |               |                                    |
| Terrains                                         |                                       |                          |               |                                    |
| Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |               |                                    |
| sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |               |                                    |
| instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |               |                                    |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 19 739                                | 2 679                    |               | 22 418                             |
| Autres instal., agencement, aménagement divers   | 264 300                               | 12 376                   |               | 276 676                            |
| Matériel de transport                            | 22 272                                |                          | 10 000        | 12 272                             |
| Matériel de bureau, mobilier                     | 218 400                               | 26 497                   | 226           | 244 671                            |
| Autres immobilisations corporelles               |                                       |                          |               |                                    |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>524 711</b>                        | <b>41 552</b>            | <b>10 226</b> | <b>556 037</b>                     |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>526 763</b>                        | <b>41 552</b>            | <b>10 226</b> | <b>558 089</b>                     |



## Créances et Dettes

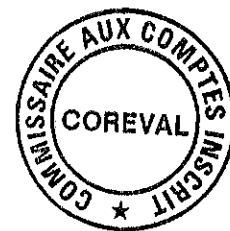
Etat exprimé en euros

|                                                               |                                               | 31/12/2022       | 1 an au plus     | plus d'1 an   |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| <b>CREANCES</b>                                               | Créances rattachées à des participations      |                  |                  |               |
|                                                               | Prêts                                         |                  |                  |               |
|                                                               | Autres immobilisations financières            | 58 905           |                  | 58 905        |
|                                                               | Clients douteux ou litigieux                  |                  |                  |               |
|                                                               | Autres créances clients                       | 275 806          | 275 806          |               |
|                                                               | Créances représentatives des titres prêtés    |                  |                  |               |
|                                                               | Personnel et comptes rattachés                | 3 410            | 3 410            |               |
|                                                               | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 35 278           | 35 278           |               |
|                                                               | Impôts sur les bénéfices                      |                  |                  |               |
|                                                               | Taxes sur la valeur ajoutée                   |                  |                  |               |
|                                                               | Autres impôts, taxes versements assimilés     |                  |                  |               |
|                                                               | Divers                                        | 711 119          | 711 119          |               |
|                                                               | Groupe et associés                            | 22 000           | 22 000           |               |
|                                                               | Débiteurs divers                              | 48 373           | 48 373           |               |
| Charges constatées d'avances                                  | 33 364                                        | 33 364           |                  |               |
|                                                               | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                     | <b>1 188 256</b> | <b>1 129 351</b> | <b>58 905</b> |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |                                               |                  |                  |               |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                                               |                  |                  |               |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                                               |                  |                  |               |

|                                                |                                                       | 31/12/2022       | 1 an au plus | 1 à 5 ans      | plus de 5 ans  |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>DETTES</b>                                  | Emprunts obligataires convertibles                    |                  |              |                |                |
|                                                | Autres emprunts obligataires                          |                  |              |                |                |
|                                                | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  | 209 614          | 104 807      | 104 807        |                |
|                                                | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |                  |              |                |                |
|                                                | Emprunts et dettes financières divers                 |                  |              |                |                |
|                                                | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 273 365          | 250 086      | 23 279         |                |
|                                                | Personnel et comptes rattachés                        | 219 775          | 219 775      |                |                |
|                                                | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 403 003          | 308 135      | 38 316         | 56 552         |
|                                                | Impôts sur les bénéfices                              |                  |              |                |                |
|                                                | Taxes sur la valeur ajoutée                           |                  |              |                |                |
|                                                | Obligations cautionnées                               |                  |              |                |                |
|                                                | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 577 111          | 134 734      | 7 258          | 435 119        |
|                                                | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       | 5 027            | 5 027        |                |                |
|                                                | Groupe et associés                                    |                  |              |                |                |
| Autres dettes                                  | 179 163                                               | 179 163          |              |                |                |
| Dette représentative de titres empruntés       |                                                       |                  |              |                |                |
| Produits constatés d'avance                    | 170 527                                               | 170 527          |              |                |                |
|                                                | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>2 037 584</b> |              | <b>173 660</b> | <b>491 671</b> |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |                                                       |                  |              |                |                |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |                                                       |                  |              |                |                |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |                                                       |                  |              |                |                |

## Variation des Fonds Propres

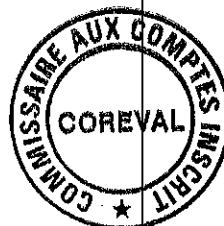
| Etat exprimé en euros                              | Fonds propres<br>clôture 31/12/2021 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation   | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2022 |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise                | 577 455                             |                                |                |                               | 577 455                             |
| Fonds propres avec droit de reprise                |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                              |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles             |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Réserves   Réserves pour projet de l'entité        | 765 039                             |                                | 9 000          | 26 326                        | 747 713                             |
| Autres réserves                                    |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Report à nouveau                                   | (600 264)                           | 291 433                        |                |                               | (308 832)                           |
| Résultat ss ctrl tiers fi.   Ran ss ctrl tiers fi. | 493 035                             | (25 060)                       | 17 326         |                               | 485 301                             |
| Excédent ou déficit de l'exercice                  | 266 372                             | (266 372)                      | 140 934        |                               | 140 934                             |
| <b>Situation nette</b>                             | <b>1 501 637</b>                    |                                | <b>167 261</b> | <b>26 326</b>                 | <b>1 642 572</b>                    |
| Droits des propriétaires                           |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Fonds propres consommables                         |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Subventions d'investissement                       | 30 276                              |                                | 53 645         | 11 595                        | 72 326                              |
| Provisions réglementées                            |                                     |                                |                |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>1 531 913</b>                    |                                | <b>220 906</b> | <b>37 921</b>                 | <b>1 714 897</b>                    |



# Provisions

Etat exprimé en euros

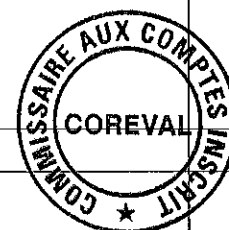
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                        | Début exercice | Augmentations | Diminutions    | 31/12/2022     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                                                         | Couverture du besoin en fonds de roulement<br>Provisions pour renouvellement des immobilisations<br>Provisions pour hausse des prix<br>Provisions pour amortissements dérogatoires<br>Réserves des plus-values nette d'actif<br>Provisions autres                      |                |               |                |                |
|                                                                                        | <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                                                                                                                                                                                                                                         |                |               |                |                |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                              | Pour litiges<br>Pour garanties données aux clients<br>Pour pertes sur marchés à terme<br>Pour amendes et pénalités<br>Pour pertes de change<br>Pour pensions et obligations similaires<br>Pour impôts<br>Provisions pour gros entretien et grandes révisions<br>Autres | 296 840        | 12 787        | 90 980         | 218 646        |
|                                                                                        | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>296 840</b> | <b>12 787</b> | <b>90 980</b>  | <b>218 646</b> |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>                                                    | Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières                                                                                                                          |                |               |                |                |
|                                                                                        | Sur stocks et en-cours<br>Sur comptes clients<br>Autres                                                                                                                                                                                                                | 3 626<br>3 060 |               | 3 626<br>3 060 |                |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>6 686</b>   |               | <b>6 686</b>   |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>303 526</b> | <b>12 787</b> | <b>97 666</b>  | <b>218 646</b> |
| Dont dotations et reprises {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                | 6 101         | 90 980         |                |



## Tableau de suivi des fonds dédiés

| I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Ressources                                  | Fonds à engager<br>au début<br>de l'exercice | Utilisation en<br>cours d'exercice | Engagement à<br>réaliser sur<br>nouvelles<br>ressources<br>affectées | Fonds restant à<br>engager en fin<br>d'exercice |
|                                             | A                                            | B                                  | C                                                                    | D = A - B + C                                   |
| Fonds dédiés                                |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| CHRS                                        | 239 224                                      | 21 862                             | 331 148                                                              | 548 510                                         |
| SPS                                         | 122 726                                      | 122 726                            | 155 859                                                              | 155 859                                         |
| EDUCATION POPULAIRE                         | 86 393                                       | 82 192                             | 15 411                                                               | 19 612                                          |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>448 343</b>                               | <b>226 780</b>                     | <b>502 418</b>                                                       | <b>723 981</b>                                  |

| II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Ressources                                           | Fonds à engager<br>au début<br>de l'exercice | Utilisation en<br>cours d'exercice | Engagement à<br>réaliser sur<br>nouvelles<br>ressources<br>affectées | Fonds restant à<br>engager en fin<br>d'exercice |
|                                                      | A                                            | B                                  | C                                                                    | D = A - B + C                                   |
| Dons manuels                                         |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| Total                                                |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| Legs et donations                                    |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| Total                                                |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                         |                                              |                                    |                                                                      |                                                 |

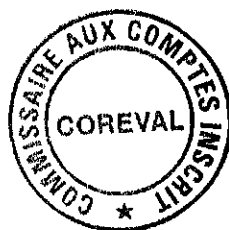


# Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2022

|                                                               |         |                |
|---------------------------------------------------------------|---------|----------------|
| <b>Total des Charges à payer</b>                              |         | <b>546 618</b> |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b> |         | <b>6 107</b>   |
| <i>INTERETS COURUS A PAYER</i>                                | 6 107   |                |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>               |         | <b>77 377</b>  |
| <i>FOURNISSEURS - FACT NON PARV</i>                           | 77 377  |                |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                            |         | <b>463 134</b> |
| <i>DETTES PROVISIONNEES POUR CP</i>                           | 172 831 |                |
| <i>CHARGES PERSONNEL A PAYER</i>                              | 41 428  |                |
| <i>CHARGES SUR CONGES A PAYER</i>                             | 63 374  |                |
| <i>PROV CH SOCIALES S/ CP A PAYER</i>                         | 19 779  |                |
| <i>URSSAF-PLAN SAUVEGARDE</i>                                 | 61 851  |                |
| <i>CHORUM-PLAN SAUVEGARDE</i>                                 | 7 113   |                |
| <i>COMITE ENTREPRISE-PLAN SAUVEG.</i>                         | 7 670   |                |
| <i>MALAKOFF-PLAN REDRESSEMENT</i>                             | 56 552  |                |
| <i>CHARGES FISCALES / CP</i>                                  | 18 022  |                |
| <i>TAXE-SALAIRES-PLAN SAUVEGARDE</i>                          | 11 286  |                |
| <i>ETAT-PLAN DE SAUVEGARDE</i>                                | 3 229   |                |

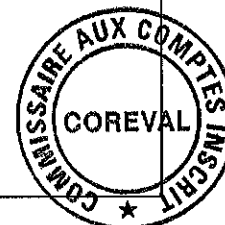


# Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

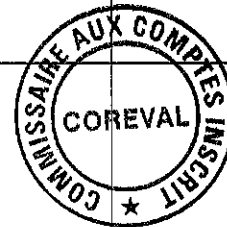
31/12/2022

|                                       |         |                |
|---------------------------------------|---------|----------------|
| <b>Total des Produits à recevoir</b>  |         | <b>811 770</b> |
| <b>Autres créances clients</b>        |         | <b>31 734</b>  |
| <i>CLIENTS-USAGERS-FACT A ETABLIR</i> | 31 734  |                |
| <b>Autres créances</b>                |         | <b>780 036</b> |
| <i>SUBROGATION IJ</i>                 | 34 871  |                |
| <i>SUBROGATION IJ</i>                 | 407     |                |
| <i>SUB. EXPLOITATION A RECEVOIR</i>   | 209 222 |                |
| <i>SUBVENTIONS</i>                    | 16 500  |                |
| <i>SUBV. A RECEVOIR - CdC</i>         | 137 532 |                |
| <i>SUBV. A RECEVOIR - CTC</i>         | 121 033 |                |
| <i>SUBV. A RECEVOIR - LIGUE</i>       | 82 795  |                |
| <i>SUBV. A RECEVOIR - CAF</i>         | 32 324  |                |
| <i>SUB A RECEVOIR CAISSE DEPOTS</i>   | 16 000  |                |
| <i>SUB A RECEVOIR MAIRIE BASTIA</i>   | 2 000   |                |
| <i>SUB. A RECEVOIR - CTC</i>          | 53 717  |                |
| <i>SUB. A RECEVOIR - MAIRIE POVO</i>  | 7 824   |                |
| <i>SUB. A RECEVOIR - CAF</i>          | 13 172  |                |
| <i>SUB. A RECEVOIR - CAPA</i>         | 15 000  |                |
| <i>SUBV. A RECEVOIR - DIVERS</i>      | 4 000   |                |
| <i>PRODUITS A RECEVOIR</i>            | 33 639  |                |



## Charges constatées d'avance

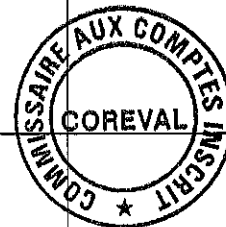
| Etat exprimé en euros                                | Période | Montants | 31/12/2022    |
|------------------------------------------------------|---------|----------|---------------|
| <b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>    |         |          | <b>33 364</b> |
| CHRS (ESSMS et actions périphériques)                |         | 21 224   |               |
| Direction Générale                                   |         | 1 633    |               |
| Service de Prévention                                |         | 6 120    |               |
| Falep siège Association                              |         | 1 536    |               |
| FOYER                                                |         | 2 852    |               |
| <b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>     |         |          |               |
| <b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b> |         |          |               |
| <b>TOTAL</b>                                         |         |          | <b>33 364</b> |





## Produits constatés d'avance

| Etat exprimé en euros                              | Période | Montants | 31/12/2022     |
|----------------------------------------------------|---------|----------|----------------|
| <b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>  |         |          | <b>170 527</b> |
| FALEP Siège & Ligue de l'enseignement              |         | 60 943   |                |
| Service de Prévention                              |         | 288      |                |
| CHRS                                               |         | 109 296  |                |
| <b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>    |         |          |                |
| <b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b> |         |          |                |
| <b>TOTAL</b>                                       |         |          | <b>170 527</b> |



Ces produits constatés d'avance correspondent à la partie relevant de 2023 des subventions d'exploitation allouées sur des périodes allant au delà de la date de clôture des comptes.

## Informations complémentaires

Etat exprimé en euros

### Part de l'activité sociale et médico-sociale

Art. 152-1 du règlement ANC N° 2019-04 du 08 novembre 2019

Dans son compte de résultat, l'entité gestionnaire fait apparaître distinctement la part de l'activité sociale et médico-sociale des postes suivants par une subdivision spécifique :

- les ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales,
- les ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales,
- les contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales,
- le résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée.

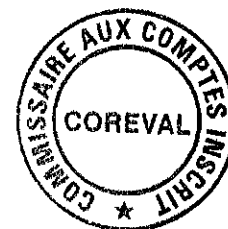
Pour 2022, la rubrique du compte de résultat inscrite dans les produits d'exploitation intitulée « **Concours publics et subvention d'exploitation** » qui s'élève au total à 5 659 812 €, se décline ainsi :

Pour les ESSMS :

- Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales (dotations globales et Prix de journées) :
  - 2 840 220 € (contre 2 944 567 € en 2021)
- Subventions d'exploitation relevant des activités ESSMS :
  - 477 981 € (contre 507 654 € en 2021)

Pour les autres activités ne relevant pas des ESSMS :

- Subventions d'exploitation relevant des activités ESSMS :
  - 2 341 611 € (contre 1 915 440 € en 2020)



### Frais de siège facturés par la Direction Générale aux établissements :

Par arrêté N° 2017-272 en date du 30 juin 2017, le Conseil Départemental de la Corse du Sud a autorisé l'existence du siège avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 2017, pour une durée de 5 années, en application du CASF, ce qui a conduit l'enregistrement dans les ESMS de frais de siège, porté aux produits du siège, pour les montants suivants :

- Foyer Educatif : 85 565 € (contre 77 064 € en 2021),
- Service de Prévention : 85 245 € (contre 94 278 € en 2021),
- CHRS : 95 664 € (contre 103 689 € en 2021),
- Etat (actions périphériques CHRS) 49 195 € (première années d'application)

**Budget global autorisé : 315 669 € (contre 275 032 € en 2021)**

Ces charges et produits n'apparaissent pas dans le compte de résultat, par suite des enregistrements comptables nécessaires à la combinaison des comptes.

### Rémunération totale des trois plus hauts Cadres Dirigeants (salariés) :

Le total des salaires des trois plus hauts Cadres Dirigeants salariés de l'association s'élève à 200 730 € (Information donnée en application de la loi N° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif).

### Honoraires du Commissaire aux Comptes

Le montant total des honoraires du Commissaire aux Comptes figurant au compte de résultat de

# Informations complémentaires

Etat exprimé en euros

l'exercice, au titre du contrôle légal des comptes s'élèvent à 18 540 € TTC.

Les honoraires au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.811.11 sont nuls.

## Evaluation des contributions volontaires

### **Bénévoles :**

Les contributions volontaires en nature correspondent aux participations de la Présidente et de la Trésorière aux instances de l'association :

- Participation aux assemblées générales, conseils d'administration : 60 heures
- Secrétariat Général : 120 heures
- Réunions internes, externes, diverses : 100 heures
- Travaux d'analyse de documents, préparation des réunions : 400 heures

Le nombre des heures d'instances s'est élevé au total à 680 pour l'année 2022.

Les heures sont évaluées à 40 €, sur la base de la rémunération d'un cadre dirigeant, ce qui conduit à une valorisation globale de 27 200 €.

### **Locaux :**

A compter du 24/11/2022, l'antenne de Bastia dispose d'une mise à disposition de locaux par la Mairie de Bastia, d'une superficie de 220 m<sup>2</sup>, avec équipement ; la convention indique une valorisation à hauteur de 22 000 € par an.

Pour l'exercice 2022, ce sont 1833 € qui ont été retenus.

## Provision pour charges :

### Provisions pour risques et charges :

Au 31/12/2022, les provisions pour risques et charges s'élèvent au total à 218 646 € (contre 296 840 € au 31/12/2021) ; le détail est le suivant :

- CHRS 176 894 € (contre 261 189 € fin 2021) : concernent des subventions allouées sur les exercices antérieurs qui n'ont pas été dépensées en totalité, dont le report sur les exercices suivants n'est pas automatique (ce qui nous aurait alors permis de les enregistrer en fonds dédiés) et qui peuvent faire l'objet de reprise par les financeurs, comme indiqué dans les différents arrêtés d'attribution ; les actions concernées sont VDL, HU, ALT, IML, SIAO, STELLA MARIS ;
- Antenne de Bastia : 41 752 € (contre 35 651 € fin 2021) de provision pour départ à la retraite.

## Engagements hors bilan

### Engagements en matière de pensions et retraite :

L'engagement retraite calculé au 31/12/2022 est évalué globalement à 945 260 €.



## Informations complémentaires

Etat exprimé en euros

La méthode de calcul appliquée à chaque salarié en CDI présent à la date de clôture des comptes annuels intègre les paramètres suivants :

- le sexe, l'âge et l'ancienneté dans l'association à la date de clôture des comptes,
- le salaire brut et le taux de progression annuelle des salaires (1.50% / an retenu)
- l'indemnité de départ à la retraite à 67 ans, en application de la CCN,
- la probabilité de verser cette indemnité compte tenu de l'espérance de vie de chaque salarié, calculée sur la base des tables de mortalité.

| <b>FALEP - 2022</b>                                                                                                                                               |                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Montant des engagements de l'association en matière de pension, de compléments de retraite d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite</b> |                              |
| <b>Etablissements</b>                                                                                                                                             | <b>Montant au 31/12/2022</b> |
| Education Populaire, DG                                                                                                                                           | 176 843                      |
| CHRS                                                                                                                                                              | 421 070                      |
| FOYER                                                                                                                                                             | 148 660                      |
| SPS                                                                                                                                                               | 198 687                      |
| <b>Total général</b>                                                                                                                                              | <b>945 260</b>               |

### Dettes pour congés payés

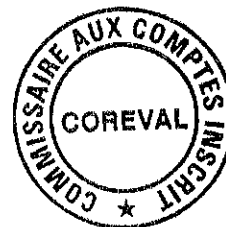
L'hypothèse servant de base au calcul des congés payés retient que ceux-ci sont pris régulièrement par les salariés durant les périodes légales, sans report ; les congés payés inscrits au passif du bilan s'élèvent donc à 7/120<sup>ème</sup> des salaires bruts de l'année.

Il n'est donc pas tenu compte des éventuels reports de congés payés sur les exercices à venir.

### Engagements financiers

Engagements donnés : néant

Engagements reçus : néant



# Informations complémentaires

Etat exprimé en euros

FALEP 2A - Tableau de passage des résultats 2022

| FALEP 2A - Tableau de passage des résultats 2022                                | FALEP Consolidé | Direction Générale | Siège Association                | Foyer    | Serv. Prév. | Centre Heb.                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|----------------------------------|----------|-------------|------------------------------------------------------|
| A - Résultat comptable                                                          | 140 934         | - 16 525           | 272 723                          | - 34 414 | - 100 570   | 19 720                                               |
| B - Charges - Gestion non conventionnée                                         | 2 888 098       | 1 163              | 900 549                          | 33       | 640         | 1 985 712                                            |
| 631880 - Charges fiscales / congés à payer                                      | 433             | 104                | Détail : voir compte de résultat | 60       | 269         | Charges non inscrites au Compte Administratif DREETS |
| 641188 - Congés à payer                                                         | 1 036           | 784                |                                  | 360      | - 107       |                                                      |
| 645181 - Charges sociales / congés à payer                                      | 368             | 276                |                                  | - 387    | 479         |                                                      |
| C - Produits - Gestion non conventionnée                                        | 3 164 632       | -                  | 1 173 272                        | -        | -           | 1 991 359                                            |
|                                                                                 |                 |                    | Détail : voir compte de résultat |          |             | Produits non inscrits au Compte Administratif DREETS |
| D = (C - B)<br>Résultat Gestion Non Conventionnée                               | 276 534         | - 1 163            | 272 723                          | - 33     | - 640       | 5 647                                                |
| E = (A - D)<br>Résultat de l'exercice - Gestion conventionnée                   | - 135 600       | - 15 361           | -                                | - 34 382 | - 99 929    | 14 078                                               |
| F - Reprise des résultats antérieurs dans le compte administratif de l'exercice | 204 500         | 25 052             | -                                | 47 048   | 132 400     |                                                      |
| (E + F) - Résultat Net de l'exercice - Gestion Conventionnée                    | 68 900          | 9 691              | -                                | 12 666   | 32 470      | 14 078                                               |

Les charges et produits en Gestion non Conventionnée correspondent aux montants qui relèvent de la gestion propre de l'association et qui ne sont donc pas inscrits dans les comptes administratifs établis par les établissements relevant de la réglementation applicable aux ESMS.

|                     |          |                                                                                                                                 |         |
|---------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Siège Association   | 272 723  | Détail du Résultat Gestion Non Conventionnée du CHRS                                                                            | 5 647   |
| Education Populaire | - 28 425 | Stella Maris                                                                                                                    | - 2 196 |
| Plan de sauvegarde  | 301 149  | Hébergement d'Urgence                                                                                                           | 11 813  |
|                     |          | Variations CP / ESMS                                                                                                            | - 2 693 |
|                     |          | Actions à résultats nuls : 1000 jours, ALT, AVDL, Projet Passerelle (CAF), FVV accueil jour, Intermédiation Locative, SIAO, ... |         |
|                     |          | Fonds Propres                                                                                                                   | - 1 277 |

