



SAUVEGARDE 37

COMPTES ANNUELS 2022

SAUVEGARDE 37

4 avenue Marcel Dassault - 37200 Tours

02 47 71 15 95

direction.generale@adse37.fr

www.sauvegarde37.fr

I. Bilan actif

ACTIF	Brut 2022 en €	Amortissements 2022 en €	Net 2022 en €	Net 2021 en €
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	43 500.00	37 472.71	6 027.29	7 647.29
Concessions, brevets, licences, marques...	32 883.00	22 978.22	9 904.78	14 347.04
Immobilisations corporelles				
Terrains	98 649.23		98 649.23	98 649.23
Constructions	11 257 863.67	7 900 036.68	3 357 826.99	3 537 568.96
Installations techniques, matériel et outillage industriel	754 985.55	668 690.50	86 295.05	95 456.61
Autres immobilisations corporelles	636 742.56	452 351.25	184 391.31	175 689.56
Immobilisations corporelles en cours	789 119.03		789 119.03	412 894.78
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	15 189.00		15 189.00	15 000.00
Autres immobilisations financières	55 434.23		55 434.23	58 498.23
ACTIF IMMOBILISE TOTAL I	13 684 366.27	9 081 529.36	4 602 836.91	4 415 751.70
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	741 891.94		741 891.94	599 964.57
Autres créances	195 401.22		195 401.22	83 860.06
Disponibilités	2 619 853.49		2 619 853.49	2 341 334.15
Charges constatées d'avance	37 715.85		37 715.85	40 703.35
ACTIF CIRCULANT TOTAL II	3 594 862.50		3 594 862.50	3 065 862.13
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	17 279 228.77	9 081 529.36	8 197 699.41	7 481 613.83

II. Bilan passif

PASSIF	Net 2022 en €	Net 2021 en €
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres statutaires	1 034 783.67	1 089 180.09
Fonds propres complémentaires	3 406 507.98	3 395 220.67
Réserves		
Réserves pour projet de l'entité	431 370.97	759 609.89
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>431 370.97</i>	<i>759 609.89</i>
Report à nouveau	-1 111 648.72	-953 124.00
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-350 031.38</i>	<i>-236 093.17</i>
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	<i>-338.68</i>	<i>0.00</i>
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	<i>-761 278.66</i>	<i>-717 030.83</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-166 470.27	-241 489.43
SITUATION NETTE	3 594 543.63	4 049 397.22
Subventions d'investissement	732 736.79	414 353.47
Provisions réglementées	30 523.23	29 523.23
FONDS ASSOCIATIFS TOTAL I	4 357 803.65	4 493 273.92
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés	114 400.04	131 865.00
FONDS REPORTES ET DEDIES TOTAL II	114 400.04	131 865.00
PROVISIONS		
Provisions pour risques	93 000.00	118 255.23
Provisions pour charges	620 153.21	653 426.71
PROVISIONS TOTAL III	713 153.21	771 681.94
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	640 511.43	188 392.94
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	249 390.49	192 931.58
Dettes fiscales et sociales	1 829 118.05	1 504 539.05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	284 202.83	196 730.69
Autres dettes	235.95	1 740.38
Produits constatés d'avance	8 883.76	458.33
DETTES TOTAL IV	3 012 342.51	2 084 792.97
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	8 197 699. 41	7 481 613.83

III. Compte de résultat

PRODUITS	Exercice 2022 en €	Exercice 2021 en €
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	300.00	324.00
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
Ventes de prestation de service	38 666.28	50 019.69
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	15 592 932.29	14 131 445.49
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	15 592 932.29	14 131 445.49
Utilisation de fonds dédiés	17 464.96	11 627.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	90 896.80	29 472.86
Autres produits	267 017.72	237 169.30
TOTAL I	16 007 278.05	14 460 058.34
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	3 275 712.57	3 197 756.55
Impôts, taxes et versements assimilés	1 146 227.83	1 018 247.23
Salaires et traitements	8 152 798.82	7 229 445.44
Charges sociales	3 041 079.37	2 631 926.44
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	424 910.84	429 269.69
Report en fonds dédiés		10 000.00
Autres Charges	99 671.40	110 231.12
TOTAL II	16 140 400.83	14 626 876.47
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-133 122.78	-166 818.13
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	4 169.76	2 140.96
TOTAL III	4 169.76	2 140.96
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	4 000.22	656.00
TOTAL IV	4 000.22	656.00
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	169.54	1 484.96
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-132 953.24	-165 333.17
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	23 419.63	19 069.15
Sur opérations en capital	1 261.22	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	101 071.50	179 087.79
TOTAL V	125 752.35	198 156.95
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	44 522.30	61 700.79
Sur opérations en capital	2 949.08	10 612.42
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	111 798.00	202 000.00
TOTAL VI	159 269.38	274 313.21
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-33 517.03	-76 156.26
Participation des salariés aux résultats (VII)	0.00	0.00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0.00	0.00
Total des produits (I+III+V)	16 137 200.16	14 660 356.25
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	16 303 670.43	14 901 845.68
EXCEDENT OU DEFICIT	-166 470.27	-241 489.43
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-1 862.08	-5 227.33
Prestations en nature	-2 4121.00	
TOTAL	-4 283.08	-5 227.33
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature	1 862.08	5 227.33
Prestations en nature	2 421.00	
TOTAL	4 238.08	5 227.33

IV. Annexe

IV.1 - Annexe

(Article R. 123-195 du code de commerce)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2022 dont le total est de 8 197 699.41 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté, conformément à l'article 422-1 du règlement ANC 2018-06, et dégageant un résultat déficitaire de 166 470.27 €.

L'exercice a eu une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022.

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

IV.2 - Présentation générale

La Sauvegarde 37 publiée au journal officiel le 10 juin 1948, modifiée au 20 décembre 2022 a pour finalités « la protection de l'enfance en danger ou délinquante, le soutien et l'accompagnement à a parentalité et l'insertion sociale et professionnelle¹ ».

Structurée en deux pôles, elle comprend neuf établissements et services, un dispositif en partenariat et les services du siège.

Les établissements gérés par la Sauvegarde 37 appartiennent à deux catégories :

La gestion propre qui regroupe **les instances associatives**

La gestion contrôlée qui regroupe :

- Les structures du Pôle hébergement
 - La maison d'accueil de jeunes enfants (MAJE)
 - Les maisons d'enfants à caractère social, unités de vie et service d'accompagnement de protection, de proximité en pré-autonomie (MECS-UV-SAPPPA)
 - Le service de placement familial (SPF)
 - Le service d'accueil personnalisé en milieu naturel (SAPMN)
 - Le dispositif d'accompagnement éducatif des mineurs non accompagnés (DAEMNA)
- Les structures du Pôle milieu ouvert
 - Le service d'investigation éducative (SIE)
 - Le service d'interventions éducatives en milieu ouvert (SIEMO)
 - Le service d'accompagnement de placement éducatif à domicile (SAPED)
 - Le service de réparation pénale (SRP)
- Le siège social autorisé par arrêté du Président du Conseil départemental d'Indre et Loire en date du 25 juin 2020.

Habilités justice au titre de l'assistance éducative et / ou de l'aide sociale à l'enfance, les différentes structures associatives sont financées par dotation, prix de journée ou à l'acte par les conseils départementaux et la protection judiciaire de la jeunesse.

¹ Statuts associatifs approuvés à l'assemblée générale extraordinaire du 9 décembre 2022.

- **Modalités de financement des établissements en gestion contrôlée :**

Le 19 juillet 2016 le Conseil départemental d'Indre et Loire et la Sauvegarde 37 ont signé un CPOM pour les établissements et services sous contrôle tarifaire du département d'Indre et Loire. L'avenant n° 6 du 28.12.2022 renouvelle ces modalités jusqu'au 30 juin 2023. Pour ces établissements sous CPOM, l'association reçoit une dotation globale de financement mensuelle basée sur le budget exécutoire arrêté par le financeur, soit : la MAJE, les MECS-UV-SAPPPA, le SPF, le SAPMN, le SIEMO et le SAPED.

Les services relevant de la Protection judiciaire de la jeunesse sont financés à l'acte, sous forme d'un paiement au 12^{ème}, soit : le SIE et le SRP.

Le DAEMNA, autorisé pour 15 ans le 1.06.2022 est financé par prix de journée.

Les prises en charges des départements hors Indre et Loire sont également financées par prix de journée.

IV. 3 - Réglementation comptable : élaboration des comptes annuels 2022

- **Principes généraux**

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général (art 833-1 à 833-20) sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n° 2018-06.

L'association Sauvegarde 37, gestionnaire d'établissements et services sociaux et médico-sociaux applique le règlement ANC n° 2019-04, en complément des règlements ANC n°2014-03 et ANC n°2018-06.

Conformément à l'article 410-2 de l'ANC n° 2018-06, une rubrique ou un poste de bilan du compte de résultat qui ne comporte aucun montant, ni pour le présent exercice, ni pour l'exercice précédent n'est mentionné.

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 méthodes des coûts historiques.

- **Faits caractéristiques d'importance significative**

- **DAEMNA autorisé pour 15 ans**

Ce service pour les mineurs non accompagnés a été créé en date du 7 mai 2018 à titre expérimental pour une durée initiale de 2 ans, renouvelé à échéance pour la même durée et prolongé jusqu'au 9 juin 2022. Le 1^{er} juin 2022 après l'évaluation favorable, le conseil départemental d'Indre et Loire a validé une autorisation classique pour 15 ans.

- **Réhabilitation du patrimoine associatif**

Le taux de vétusté important des immobilisations conduit l'association à envisager un programme de rénovation étendu des constructions et des immobilisations corporelles dans leur ensemble. Cette année la réhabilitation de salles de bain sur trois unités de vie et le remplacement de plusieurs chaudières ont été ajoutés aux travaux en cours sur le bâtiment nommé « château de l'Auberdière ».

- **Projet partenariat avec Val Touraine Habitat pour la construction d'un établissement sur Chambray-Lès-Tours.**

La convention partenariale de 2018, modifiée en 2020 pour la construction d'un établissement, ouvert à la location par la Sauvegarde 37 reste en attente d'exécution du fait des nombreuses difficultés rencontrées sur la maîtrise d'œuvre. La livraison du bâtiment prévue en novembre 2022 n'a pas eu lieu.

- **Contentieux portant sur une fin de location de l'association à Chambray-Lès-Tours**

Les locaux loués pour un ancien établissement associatif dit « SAH » depuis 1997 ont été libérés en mars 2020. Cette sortie fait l'objet d'un contentieux auprès du tribunal judiciaire. L'affaire a été régulièrement reportée, sans décision à la date de rédaction des comptes annuels. L'association a provisionné 50 000 € pour ce contentieux en 2021.

- **Contentieux relatif à l'allégement des charges URSSAF**

L'allégement des charges URSSAF a été demandé en début d'année 2018 pour les services du pôle milieu ouvert sur les années 2015, 2016, 2017 en application de l'article L. 241-10 du code de la sécurité sociale. Un remboursement de 316 909 € a été effectué par l'URSSAF. Un contrôle URSSAF a été réalisé entre mai et juillet 2018, générant un redressement de 310 909 € et des pénalités pour 33 302 €. L'association a obtenu gain de cause en première instance mais la cour d'appel a infirmé ce jugement en avril 2022. L'association a décidé de former un pourvoi en cassation. Les mémoires ont été déposés le 13 octobre 2022.

- **Contentieux prud'hommal**

Le licenciement du directeur financier de l'association, effectif au 30 janvier 2022 est contesté devant le Conseil des prud'hommes. L'audience de mise en état a renvoyé le dossier en juin 2023. L'association provisionne cette année 43 000 € pour ce contentieux.

- **Expertise comptable**

Le comité social d'entreprise a demandé l'intervention d'un cabinet d'expertise comptable dans le cadre de la consultation sur la situation économique et financière de l'organisation pour un coût de 26 392€.

IV.4 - Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

- Immobilisations corporelles et incorporelles**

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Les composants sont identifiés uniquement s'ils représentent un élément substantiel de l'immobilisation et si leur durée d'utilisation est significativement différente de celle de la structure. Dans ce cas, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est établi en fonction de la durée et du rythme d'utilisation.

Les amortissements sont calculés sur un mode linéaire.

Catégories d'immobilisations	Mode d'amortissement	Durée
Construction, gros œuvre	Linéaire	30 à 50 ans
Agencement, installation	Linéaire	5 à 25 ans
Matériel, outillage	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel sport, camping	Linéaire	2 ans
Mobilier, literie	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel roulant	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

- Tableau des immobilisations (en euros)**

Immobilisations	Immobilisations au 31.12. 2021 en €	Acquisitions 2022 en €	Cessions 2022 en €	Immobilisations au 31.12. 2022 en €
Immobilisations incorporelles	79 743.00		3 360.00	76 383.00
Frais d'établissement	43 500.00			43 500.00
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	36 243.00		3 360.00	32 883.00
Immobilisations corporelles	12 980 483.81	666 765.46	109 889.23	13 537 360.04
Terrains	98 649.23			98 649.23
Constructions	11 124 983.66	133 530.97	650.96	11 257 863.67
Installations, matériel et outillage techniques	714 139.83	41 679.72	834.00	754 985.55
Autres immobilisations corporelles	629 816.31	63 436.11	56 509.86	636 742.56
Immobilisations corporelles en cours	412 894.78	428 118.66	51 894.41	789 119.03
Immobilisations financières	73 498.23	14 439.75	17 314.75	70 623.23
Autres titres immobilisés	15 000.00	189.00		15 189.00
Autres immobilisations financières	58 498.23	14 250.75	17 314.75	55 434.23
TOTAL IMMOBILISATION	13 133 725.04	681 205.21	130 563.98	13 684 366.27

- Amortissements des immobilisations**

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31.12.2021 en €	Dotations 2022 en €	Diminutions 2022 en €	Amortissements et dépréc. au 31.12.2022 en €
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	57 748.67	6 062.26	3 360.00	60 450.93
Frais d'établissement	35 852.71	1 620.00		37 472.71
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	21 895.96	4 442.26	3 360.00	22 978.22
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	8 660 224.67	418 848.58	57 994.82	9 021 078.43
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	7 587 414.70	313 272.94	650.96	7 900 036.68
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques	618 683.22	50 841.28	834.00	668 690.50
Autres immobilisations corporelles	454 126.75	54 734.36	56 509.86	452 351.25
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total amortissements et dépréciations	8 717 973.34	424 910.84	61 354.82	9 081 529.36

- Créances**

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

- Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées à leur valeur nominale.

Banques	2 521 241.52 €
Caisses	98 611.97 €
Total	2 619 853.49 €

FONDS PROPRES

Rappel : un regroupement des écritures concernant les fonds propres sans droit de reprise a été effectué au 31.12.2012 pour permettre une meilleure lecture du passif au bilan, en les distinguant spécifiquement des fonds propres avec droit de reprise.

Capitaux propres	Montant net 31.12.2021 en €	Augmentations 2022 en €	Diminutions 2022 en €	Montant net 31.12.2022 en €
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droits de reprise				
Fonds propres statutaires	1 089 180.09	44 247.83	98 644.25	1 034 783.67
Fonds propres complémentaires	3 395 220.67	11 287.31		3 406 507.98
Réserves				
Réserves pour projet de l'entité gestion contrôlée	759 609.89		328 238.92	431 370.97
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>759 609.89</i>		<i>328 238.92</i>	<i>431 370.97</i>
Report à nouveau	-953 124.00	52 566.35	211 091.07	-1 111 648.72
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>- 236 093.17</i>	<i>52 566.35</i>	<i>166 504.56</i>	<i>-350 031.38</i>
<i>Dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	<i>-717 030.83</i>		<i>44 247.83</i>	<i>-761 278.66</i>
Résultat de l'exercice 2021	-241 489.43			
Résultat de l'exercice 2022			166 470.27	-166 470.27
SITUATION NETTE	4 049 397.22	108 101.49	804 444.51	3 594 543.63
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	414 353.47	318 383.32		732 736.79
Provisions réglementées	29 523.23	1 000.00		30 523.23
TOTAL GENERAL	4 493 273.76	427 484.81	804 444.51	4 357 803.65

Les fonds propres sans droit de reprise ont été mis à jour conformément à la législation : Art. 131-1 ANC n° 2019-04.

L'entité gestionnaire distingue, dans ses fonds propres, les fonds propres restituables à des autorités de tarification par ses établissements selon les dispositions de l'article L. 313-19 du code de l'action sociale et des familles.

Les activités gérées par l'association font l'objet d'un contrôle de la part des autorités de tarification dans le cadre de la réglementation des établissements et services sociaux et médico-sociaux.

Ces fonds propres constituent les fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée.

- **Dettes pour congés payés**

En application de l'article R. 314-26 du CASF, les dotations aux provisions pour congés payés ne sont pas prises en compte dans le calcul de la tarification des établissements. Pour autant, les dettes pour congés payés doivent être comptabilisés dans les comptes de l'entité gestionnaire en application des règles du plan comptable général (PCG). Cette divergence est traitée lors de l'affectation du résultat où l'entité gestionnaire affecte ladite somme dans le compte 115922.

- **Provisions réglementées**

Provisions réglementées	Provisions réglementées au 31/12/2021 en €	Augmentations 2022 en €	Diminutions 2022 en €	Provisions réglementées au 31/12/2022 en €
Provisions Réglementées				
148 - Autres provisions réglementées	29 523	1 000		30 523
1486100000 RESERVES P VALUES NETTES ACTIF IMMO	29 523	1 000		30 523
14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé	29 523	1 000		30 523
14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant *				
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	29 523	1 000		30 523

- **Réserve de compensation-résultats antérieurs**

ESMS	Réserves de compensation en €
MECS UV-SAPPPA	172 138.13
SAPMN	117 491.67
MAJE	
SPF	
DAEMNA	55 376.26
SIEMO	6 280.31
SAPED	
SIE	80 084.60

- **Affectation des résultats 2022**

✓ **Gestion propre**

	Résultat 2022	Affectation
Association	-74 483.79 €	Fonds propres

✓ **Gestion contrôlée**

ESTIMATION AVEC PRISE EN COMPTE DES 3% D'AUGMENTATION DU POINT

Le 21 décembre 2022, l'arrêté ministériel agréé la recommandation patronale revalorisant la valeur du point de 3% à compter du 1^{er} juillet 2022. Cette revalorisation n'a pas été prise en compte par les autorités sur l'exercice 2022. Un tableau complémentaire intègre le financement de l'augmentation du point dans les résultats des établissements et services.

	Résultats comptables 2022 en €	Valeur point augmentation 3% en €	Résultats comptables avec valeur point augmentation 3 % en €
MAJE	- 2 596.33	9 704.13	+7 107.80
SPF	- 28 799.97	802.37	-27 997.60
SAPMN	+ 75 726.44	11 959.79	+87 286.23
MECS-UV-SAPPPA	- 187 176.71	53 358.28	- 133 818.43
DAEMNA	-99 228.60	10 008.47	-89 220.13
Total pôle hébergement	- 242 075.17	85 433.04	- 156 642.13
SIEMO	+ 110 364.23	31 947.60	+ 142 311.83
SAPED	+ 14 061.10	16 612.98	+ 30 674.08
Total pôle milieu ouvert CD	+ 124 425.33	48 560.58	172 985.91
SIE	+ 5 917.09	8 757.62	14 674.71
SRP	+ 19 746.27	1 675.85	21 422.12
Total pôle milieu ouvert PJJ	+ 25 663.36	10 433.47	36 096.83
Total résultats sous contrôle autorités	- 91 986.48	144 427.09	52 440.61

RESULTATS PRESENTES EN GESTION CONTROLEE

	Résultats comptables 2022 en €	Propositions de compensation de résultats en €	Propositions de reprise de résultats antérieurs en €	Résultats administratifs 2022 proposés après reprise en €	Propositions d'affectation résultats 2022 en €
MAJE	- 2 596.33			-2 596.33	Reprise déficit étalement 3 ans
SPF	- 28 799.97			-28 799.97	Reprise déficit étalement 3 ans
SAPMN	+ 75 726.44	- 75 726.44		0	
MECS-UV-SAPPPA	- 187 176.71	+75 726.44		-111 450.27	Reprise déficit étalement 3 ans
DAEMNA	-99 228.60			-99 228.60	Reprise déficit étalement 3 ans
Total pôle hébergement	-242 075.17			-242 075.17	
SIEMO	+ 110 364.23			+110 364.23	Compte 1313 investissement
SAPED	+ 14 061.10			+ 14 061.10	Compte 1313 investissement
Total pôle milieu ouvert CD	+ 124 425.33			+ 124 425.33	
SIE	+ 5 917.09			+ 5 917.09	Compte 1311 investissement
SRP	+ 19 746.27			+ 19 746.27	Compte 1311 investissement : 10 000 € Compensation déficit futur : 9 746.27 €
Total pôle milieu ouvert PJJ	+ 25 663.36			+ 25 663.36	
Total résultats sous contrôle autorités	- 91 986.48			- 91 986.48	

- **Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité**

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2022 en €	Exercice 2021 en €
Résultat comptable	- 166 470.27	- 241 489.43
Reprise de résultat antérieur	0	317 086.09
Excédent ou déficit global		
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	-74 483.79	-98 644.25
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	-91 986.48	174 240.91

- **Tableau de passage du résultat comptable au résultat administratif**

L'avis du CNC 2007-05 prévoyait de présenter dans l'annexe des comptes annuels, un tableau de passage entre le résultat comptable et le résultat administratif soumis à l'approbation de l'autorité de tarification. Cette disposition n'est pas reprise dans le règlement ANC n° 2019-04. Il a été jugé opportun de maintenir cette information.

Résultats 2022 en €	MAJE	MECS-UV-SAPPPA	SAPMN	SPF	DAEMNA	SIEMO	SAPED	SIE	SRP	Total gestion contrôlée
Produits (A)	1 080 410.31	6 331 021.54	1 593 947.50	212 251.94	1 676 894.08	2 808 572.46	1 533 017.43	856 040.44	163 999.03	16 066 381.69
Charges (B)	1 077 813.98	6 143 844.83	1 518 221.06	241 051.91	1 776 122.68	2 698 208.23	1 518 956.33	850 123.35	144 252.76	16 158 368.17
Résultats (A+B)	- 2 596.33	- 187 176.71	+ 75 726.44	- 28 799.97	- 99 228.60	+ 110 364.23	+ 14 061.10	+ 5 917.09	+19 746.27	- 91 986.48
Proposition de reprise de résultats antérieurs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proposition de compensation de résultats		+ 75 726.44								
Résultats administratifs 2022 après reprises	-2 596.33	-111 450.27	0	-28 799.97	-99 228.60	+110 364.23	+ 14 061.10	+ 5 917.09	+ 19 746.27	-91 986.48

- **Provisions pour risques et charges**

Provisions pour risques et charges	Montants au 31/12/2021 en €	Augmentations 2022 en €	Diminutions 2022 en €	Montants au 31/12/2022 en €
Provisions pour risques et charges				
151 - Provisions pour risques	771 681.94	110 798.00	169 326.73	713 153.21
<i>dont provisions pour litige (c/1511)</i>	118 255.23	43 000.00	68 255.23	93 000.00
<i>dont provisions pour garanties données aux usagers (c/1512)</i>				
<i>dont provisions pour pertes sur marchés à terme (c/1513)</i>				
<i>dont provisions pour amendes et pénalités (c/1514)</i>				
<i>dont provisions pour perte de change (c/1515)</i>				
<i>dont autres provisions pour risques (c/1518)</i>	653 426.71	67 798	101 071.50	620 153.21
<i>dont provisions pour risques d'emploi (c/1516)</i>				
152 - Provisions pour charges sur legs ou dotations	0.00	0.00	0.00	0.00
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...)				
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
<i>dont provisions pour grosses réparations (c/1572)</i>				
158 - Autres provisions pour charges				
<i>dont provisions pour rémun. pers. handicapées (c/1581)</i>				
<i>dont autres provisions pour charges (c/1588)</i>				
TOTAL GENERAL	771 681.94	110 798.00	169 326.73	713 153.21

Les provisions pour risques et charges sont constituées conformément à la réglementation, pour couvrir les obligations à la date de clôture, vis-à-vis de tiers et risquant de provoquer une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Les provisions ont été actualisées en fonction de l'évolution du contexte juridique pour couvrir l'estimation des charges que l'association peut être amenée à assumer.

Le compte 151100 comprend des provisions pour : litige concernant l'établissement siège social (43 000 €) et litige concernant l'établissement SAH (50 000 €).

Départs à la retraite

Ces droits font l'objet d'une comptabilisation en provisions pour charges, le détail figure dans le tableau ci-dessus. Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Méthode des unités de crédit projetées Agirc-Arco (circulaire 2014-04)
- Recommandation ANC n°2013-02 remplaçant la plupart des dispositions de la recommandation du CNC n°2003-R.01.

Taux d'actualisation	3,60 %
Taux de croissance des salaires	1,10 %
Age de départ à la retraite	62 ans
Taux de mortalité	INSEE 2017
Taux retenu : départ volontaire	100 %

Le montant est enregistré sous la forme d'une provision pour les départs en retraite entre 2023 et 2027, à hauteur de 620 153,21 euros au 31 décembre 2022.

- **Fonds dédiés**

Art. 431-6 règlement comptable ANC n° 2018-06

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet, selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après.

- La partie des ressources (dons, subventions, etc.) 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 est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».
- 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.

- **Tableau de variation des fonds dédiés**

Variation des fonds dédiés issus de	Montant au 01.01.2022 en €	Reports	Utilisation		Transferts	Montant au 31.12.2022	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses aux cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation	10 000.00		5 837.96			4 162.04	
Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	121 865.00		11 627.00			110 238.00	
Contributions financières d'autres organismes							
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS							
Ressources liées à la générosité du public							

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.

Ces sommes correspondent à la transformation d'une unité de vie hébergement en service alternatif au placement, aujourd'hui SAPED et à un projet de séjours éducatifs pour les familles bénéficiaires du même service.

- **Etat des echeances des creances et des dettes a la cloture de l'exercice**

Libellé	Montants bruts 2022 en €	Echéances à moins d'1 an en €	Echéances de plus d'1 an en €	Echéances à plus de 5 ans en €
CREANCES				
Créances de l'actif immobilisé :				
Créances rattachées à des participations (25-26)				
Prêts (274)				
Autres immobilisations financières (271à 273, etc)	70 623.23		55 434.23	15 189.00
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	741 891.94	741 891.94		
Autres créances clients (4096,4097, etc)	186 348.87	186 348.87		
Personnel et comptes rattachés (421,)	8 975.59	8 135.59		840.00
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	76.76	76.76		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)				
Autres				
Charges constatées d'avance (486)	37 715.85	37 715.85		
Total créances	1 045 632.24	974 169.01	55 434.23	16 029.00

Libellé	Montants bruts 2022 en €	Echéances à moins d'1 an en €	Echéances de plus d'1 an en €	Echéances à plus de 5 ans en €
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles (161)	0.00			
Autres emprunts obligataires (163)	0.00			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	640 511.43	33 777.07	137 773.11	468 961.25
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	0.00			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	249 390.49	249 390.49		
Personnel et comptes rattachés (421,)	834 134.44	834 134.44		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	931 985.37	931 985.37		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	62 995.24	62 995.24		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269, 279, 404, 405)	284 202.83	284 202.83		
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46,...)	235.95	235.95		
Produits constatés d'avance (487)	8 883.76	8 883.76		
Total dettes	3 012 339.51	2 405 605.15	137 773.11	468 961.25

- **Engagements financiers**

- ✓ Deux prêts contractés auprès du Crédit agricole caisse régionale de la Touraine et du Poitou :
 - 200 000 € (contrat n° 10000910053) pour la rénovation du bâtiment des services du siège. Capital restant dû au 31.12.2022 : 179 025, 48 €.
 - 500 000 € (contrat n° 10000892246) pour la rénovation du bâtiment dit le «château ». Capital restant dû au 31.12.2022 : 461 485.95 €.

- ✓ Quatre prêts contractés auprès de la Caisse d'épargne Loire-Centre :
 - 260 000 € (contrat n° 662653E) pour la rénovation du bâtiment dit le « Château ». Non débloqué au 31.12.2022.
 - 69 000 € (contrat n° 662654) pour le remplacement de trois chaudières des structures du pôle hébergement. Non débloqué au 31.12.2022.
 - 240 000 € (contrat n° 661754 E) pour la rénovation des salles de bains de trois unités de vie du pôle hébergement. Non débloqué au 31.12.2022.
 - 980 000 € (contrat 666447 E) pour la rénovation de l'ensemble du bâtiment du pôle milieu ouvert. Non débloqué au 31.12.2022.

- **Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant en €	Numéros de compte
Immobilisations financières		
<i>Créances rattachées à des participations</i>		
<i>Autres immobilisations financières</i>		
Créances		
<i>Créances clients et comptes rattachés</i>		
<i>Autres créances (dont avoir à recevoir 2 259.96)</i>	186 348.87	4098 ;4670 ;4671 ;4687
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	186 348.87	

- Charges a payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant en €	Numéros de compte
Emprunts obligataires convertibles	0.00	
Autres emprunts obligataires	0.00	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	0.00	
Redevables créditeurs	0.00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 594.56	408
Dettes fiscales et sociales	1 098 493,92	428200 ;428601 ;428620 ; 438200
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	53 138.01	4084
Autres dettes	235.95	4686
Total	1 187 462,44	

- Charges et produits constatés d'avance**

	Charges en €	Produits en €
Charges/ produits d'exploitation	37 715.85	8 883.76
Charges/ produits financiers		
Charges/ produits exceptionnels		
Total	37 715.85	8 883.76

- **Produits et charges exceptionnels**

Produits exceptionnels	Montants en euros	Imputés au compte
Produits exceptionnels sur operation de gestion	291.60	7718
Produits exceptionnels exercice antérieur	23 128.03	772
Produits de cession des éléments d'actifs cédés	1 000	775
Subventions d'investissement virées au compte de résultat	0.00	777
Autres produits exceptionnels	101 332.72	778 ;78748
Total	125 752.35	

Charges exceptionnelles	Montant en €	Imputé au compte
Pénalités et amendes	876.41	6712
Autres charges exceptionnelles de gestion	111.86	6718
Charges exceptionnelles exercice antérieur	43 534.03	672
Valeurs comptables des éléments d'actif immobilisés cédés	0.00	675
	0.00	6756
Valeurs comptables des éléments d'actifs financiers cédés	111 798	68748 ;
Dotation exceptionnelle aux amortissements		687481 ; 687461
Autres charges exceptionnelles	2 949.08	678
Engagements à réaliser sur des subventions attribuées		
Total	159 269.38	

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

EFFECTIF en ETP au 31.12.2022

CATEGORIES	ETP
EDUCATIF	143.03
SERVICES GENERAUX	41.92
ADMINISTRATIF	31.78
CADRES	29,56
MEDICAL-PARAMEDICAL	1
FAMILLE ACCUEIL	4
TOTAL	251.29

REMUNERATION DES CADRES DIRIGEANTS

Le cumul des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants s'élève à 203 083.49€.

BENEVOLAT

Les administrateurs exercent leur mandat à titre bénévole.

Cette contribution s'élève 1 862.08 € en 2022. Sa valorisation est basée sur les heures effectuées (au taux horaire du SMIC chargé), soit 92 heures x 20.24 €.

La mise à disposition gratuite de 21 000 € masques, valorisée au coût unitaire du produit pour un montant de 2 421€.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires des commissaires aux comptes enregistrés en charges sur l'exercice 2022 s'élèvent à la somme 15 120 € (toutes taxes comprises).



Sauvegarde de l'Enfance d'Indre et Loire

4 avenue Marcel Dassault - 37 200 Tours

direction.generale@adse37.fr

www.sauvegarde37.fr



Sauvegarde37



flashez-moi