



41 rue de Périole
31500 TOULOUSE

☎ 05.61.48.86.34

cabinet@aee-bf.com

AUDIT EUROPE EXPERT

COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION AEP LA LANDELLE

Enregistrée à la Préfecture de Castres le 22 Juin 1971
Sous le numéro 2283

81 700 PALLEVILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

ASSOCIATION AEP LA LANDELLE

Enregistrée à la Préfecture de Castres le 22 Juin 1971
Sous le numéro 2283

81 700 PALLEVILLE

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

A l'assemblée générale de l'association **AEP LA LANDELLE**,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **AEP LA LANDELLE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périgueux 31500 TOULOUSE

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Les paragraphes « Etat des immobilisations » et « Evaluation des amortissements » de l'annexe présentent la méthode d'évaluation des immobilisations et les durées d'amortissement des immobilisations corporelles retenues, le cas échéant par composant.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons apprécié la définition et l'évaluation des composants concernant notamment les acquisitions de l'exercice et nous avons également appréciés les durées d'amortissement retenues concernant les mises en services des nouvelles immobilisations. Nous avons par ailleurs vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes annuels et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

La note « Engagements en matière de pensions et retraites » du paragraphe « III – Engagements financiers et autres informations » de l'annexe précise les modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires. Nos travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues, et à vérifier que la note « Engagements en matière de pensions et retraites » de l'annexe des comptes annuels fournit une information appropriée.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périgueux 31500 TOULOUSE

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

TOULOUSE, le 22 septembre 2023

AUDIT EUROPE EXPERT
Commissaire aux comptes
AUDIT EUROPE EXPERT
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périole 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34
Anna Rouffaud
Associée



AEP LA LANDELLE - ACTIF

Période de : 01/2022 à 12/2022

Libellé	Exercice 2022			Exercice 2021
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	39 725	36 440	3 285	
Donations temporaires d'usufruit				
Autres immobilisations incorporelles	76 296	74 362	1 934	6 006
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	1 885 182	354 425	1 530 758	1 280 138
Constructions	4 036 118	2 060 353	1 975 765	1 036 954
Installations techniques, matériels et outillage	1 029 434	861 597	167 837	195 905
Autres immobilisations corporelles	1 750 057	1 476 910	273 147	334 706
Immobilisations corporelles en cours	97 297		97 297	81 121
Immobilisations Financières :				
Biens reçus par les legs ou donations destinés à être cédés				
Participations et créances rattachées à des participations	2 500		2 500	2 500
Autres titres immobilisés	70 654		70 654	70 654
Prêts	190 366		190 366	170 113
Autres immobilisations financières	32 300		32 300	29 967
TOTAL I	9 209 929	4 864 086	4 345 843	3 208 064
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	36 402		36 402	20 103
En-cours de production (biens et services)	5 646		5 646	12 950
Produits intermédiaires et finis	6 342	1 902	4 439	4 319
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	25		25	1 887
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 217 514		1 217 514	1 110 334
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	169 317		169 317	466 243
Valeurs mobilières de placement	117 877	4 161	113 716	117 877
Disponibilités	1 424 301		1 424 301	2 027 039
Charges constatées d'avance	14 091		14 091	15 085
TOTAL III	2 991 515	6 063	2 985 452	3 775 838
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	12 201 443	4 870 149	7 331 294	6 983 902
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.				

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périgueux 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



AEP LA LANDELLE - PASSIF

Période de : 01/2022 à 12/2022

Libellé	Exercice 2022	Exercice 2021
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 128 360	2 128 360
dont Fonds propres complémentaires	1 451 423	1 451 423
dont Ecart de réévaluation & équiv.	676 937	676 937
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	926 926	880 124
Réserves de compensation		
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 767 438	1 728 018
Autres réserves		
Report à nouveau :		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-563 755	-470 541
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-1 455 671	-1 220 559
dont Dépenses refusées par les autorités de tarification	-70 535	-70 535
dont Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-1 491 500	-1 493 310
dont Résultat sous contrôle des tiers financeurs	106 362	343 285
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-382 870	-242 104
dont Résultat gestion propre	-92 433	-93 214
dont Résultat gestion contrôlée	-290 437	-148 890
Situation Nette	2 420 428	2 803 298
Subventions d'investissement	144 598	132 006
Provisions réglementées :	57 048	57 048
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	57 048	57 048
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	2 622 074	2 992 352
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	45 660	30 773
TOTAL II	45 660	30 773
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	300 282	392 337
TOTAL III	300 282	392 337
Comptes de liaison		
TOTAL IV		
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 721 853	2 015 928
Emprunts et dettes financières divers (3)	38 112	38 112
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	180 369	258 891
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	1 417 673	1 250 906
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	220	220
Produits constatés d'avance	5 051	4 383
TOTAL V	4 363 279	3 568 440
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL VI		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V + VI)	7 331 294	6 983 902
(1) Dont compte 1201 et compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Pérille 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



AEP LA LANDELLE - COMPTE DE RESULTAT

Période de : 01/2022 à 12/2022

	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	373	80
Production vendue :		
- prestations de services	22 643	23 592
- divers	180 170	180 533
Production stockée ou déstockage de production	-7 133	6 571
Production immobilisée	3 965	2 703
Dotations et produits de tarification	9 192 827	8 293 251
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		
Subventions d'exploitations et participations	368 513	119 001
Reprises sur amortissements et provisions	102 219	55 167
Transferts de charges	47 242	332 238
Utilisations des fonds dédiés	8 209	3 937
Autres produits	95 247	154 959
TOTAL I	10 014 276	9 172 033
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	34	160
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	22 955	31 192
Variation de stock	-1 343	-1 334
Achats d'autres approvisionnements	158 615	130 511
Variation de stock	-14 051	1 527
Achats non stockés de matières et fournitures	596 890	551 592
Services extérieurs et autres	2 002 404	1 870 375
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	521 536	455 194
- autres	32 034	30 804
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	4 948 026	4 458 522
- charges sociales	1 664 701	1 426 626
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	361 790	350 142
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	51	258
- pour risques et charges d'exploitation	10 164	60 653
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	51 870	44 249
TOTAL II	10 355 677	9 410 471
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-341 401	-238 438
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	1 320	1 606
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 320	1 606
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions	4 161	
Intérêts et charges assimilées	12 030	11 718
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	16 190	11 718
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-14 871	-10 113
3. RESULTAT COURANT avant impôt (III-IV)	-356 271	-248 551

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périole 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	397	1 097
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	10 788	12 624
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL V	11 185	13 721

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	29 404	
Exercice courant		
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	8 379	7 274
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Impôts sur les sociétés		
TOTAL VI	37 783	7 274

4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-26 598	6 447
--	----------------	--------------

Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		

TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	10 026 781	9 187 359
---	-------------------	------------------

TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	10 409 651	9 429 463
--	-------------------	------------------

EXCEDENT OU DEFICIT	-382 870	-242 104
dont Résultat gestion propre	-290 437	-93 214
dont Résultat gestion contrôlée	-92 433	-148 890

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

AUDIT EUROPE EXPERT
 Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
 SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
 41 rue de Périole 31000 TOULOUSE
 cabinet@ae-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



ANNEXE

SOMMAIRE

Description générale :

- Objet social
- Description de la nature et du périmètre des activités
- Description des moyens mis en œuvre

Faits caractéristiques de l'exercice X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture X

I - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales X
Dérogations N/A
Permanence ou changement de méthodes X
Informations générales complémentaires N/A

II - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations X
Etat des amortissements X
Evaluation des amortissements X
Evaluation des stocks X
Etat des provisions X
Emprunts et engagements X
Etat des échéances des créances et des dettes X
Disponibilités et trésorerie X
Produits à recevoir X
Détail des produits à recevoir X
Charges à payer X
Détail des charges à payer X
Charges et Produits constatés d'avance X
Détail des charges et produits constatés d'avance X
Détail des produits par structure X
Détail des résultats par structure X
Détail des résultats sous contrôle des tiers financeurs X
en attente d'affectation par établissement X
Détail des fonds propres X
Détail de la capacité d'autofinancement par établissement X



III - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Effectifs au 31/12/2022 par structure	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X
Honoraires des commissaires aux comptes	X
Rémunérations du dirigeant	X
Engagements hors bilan	X

N/A = Non applicable

AUDIT EUROPE EXPERT
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Pérusse 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



Annexe au bilan avant répartition du résultat de l'exercice, dont le total bilan est de 7 331 294 euros et dont le compte de résultat présente un résultat déficitaire de 382 870 euros.

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

Les notes et tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels de l'AEP LA LANDELLE pour l'exercice 2022.

Les comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 27 avril 2023.

AUDITEUROPE EXPERT
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périole 31100 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



L'Association d'Education Populaire de La Landelle (AEP de La Landelle) est soumise aux dispositions de la loi du 1er juillet 1901.

Elle a pour but :

- ✓ D'assurer et de favoriser l'accueil, l'éducation, la protection, l'insertion sociale et professionnelle, la promotion de jeunes et d'adultes en difficultés ;
- ✓ De participer :
 - A la recherche sur les pratiques en travail social et activités sociales,
 - A la formation continue des professionnels,
 - A l'œuvre de prévention,
 - A l'information sociale et plus particulièrement dans le secteur de la protection de l'enfant.
- ✓ De gérer des établissements et services en lien avec les buts poursuivis, y compris en mettant en place, en tant que moyens, des activités de nature agricole, artisanale, commerciale ou culturelle ;
- ✓ D'agir en partenariat avec d'autres Associations, établissements ou services poursuivant des buts similaires et conformément à la législation en vigueur et à notre Charte Associative.

AUDIT EUROPE EXPERT
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périole 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com TEL 05 61 48 86 34



L'exercice 2022 se caractérise par :

- Après une activité réduite en 2020, le CFPL n'a pas organisé de formations en 2021, du fait du COVID. En 2022, un travail de remise à plat des certifications du CFPL a été lancé, ainsi qu'un nouveau catalogue de formation. Le CFPL a obtenu les certifications QUALIOPF nécessaires à son activité.
- Après dépôt de candidature en septembre 2021, l'extension de 12 places de la MECS La Landelle a été accordée par le Conseil Départemental du Tarn en novembre 2021. Ce service a ouvert en septembre 2022, après la visite de conformité positive du Conseil Départemental.
- Acquisition des locaux de la MECS Francis Barrau à Revel au montant du capital restant dû à l'AEP de Noireterre.
- Poursuite de l'étude de réaménagement global du site de Palleville et de la rue Traversière de Verdun à Castres.
- Mise en œuvre de la revalorisation salariale aux personnels socio-éducatifs (SEGUR) qui a fait l'objet d'un agrément en date du 17 juin 2022 avec effet rétroactif au 1er avril 2022.
- Du fait d'un retard des pouvoirs publics, pas de convention FSE pour les Jardins de La Landelle en 2022.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- Mise en place de l'indemnité DUE 2023 pour les salariés non-cadres non éligibles au versement de la prime SEGUR
- Lancement de l'appel à projet FSE pour les Jardins de La Landelle pour les années 2022 et 2023 en mars 2023. Pas de réponse obtenue sur le conventionnement de ces 2 années à ce jour.
- A la demande du Conseil Départemental du Tarn, proposition d'extension 8 places du service AMD (dont 5 spécifiquement pour des enfants de 0 à 6 ans).

AUDIT EUROPE EXPERT
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périgord 31500 TOULOUSE
cabinet@aeo-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



I - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes des personnes morales de droit à but non lucratif et au règlement ANC 2019-04 s'appliquant spécifiquement aux ESMS et au règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base concernant la continuité d'exploitation, l'indépendance des exercices et la permanence des méthodes.

Les comptes administratifs présentés aux autorités de tarification sont ceux définis par le plan comptable des associations relevant du secteur sanitaire et social, tels que définis dans l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable M22bis.

Dérogations

Non applicable

Changement de méthodes comptables

Aucun changement de méthode n'a été constaté pour la présentation des comptes annuels 2022, la méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Informations générales complémentaires

Non applicable

AUDIT EUROPE EXPERT
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périgueux 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



II - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

Cf. tableau 1

Les immobilisations corporelles, incorporelles ont été évaluées conformément au règlement n°2004-06 du CRC, à savoir :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition,
- Les actifs produits par l'entité ont été comptabilisés à leur coût de production,
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale,
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Etat des amortissements

Cf. tableau 2

Evaluation des amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire. Les taux pratiqués par l'association sont les suivants :

- Immobilisations incorporelles : 3 à 5 ans
- Constructions : jusqu'à 50 ans
- Installations techniques, matériel et outillage industriel : 3 à 10 ans
- Installations générales, agencements, aménagements divers : 5 à 10 ans
- Matériel et mobilier : 3 à 10 ans

Les constructions acquises sur l'exercice ont fait l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

Evaluation des stocks

Les stocks ont été évalués conformément au règlement n°2004-06 du CRC, à savoir :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition,
- Les actifs produits par l'entité ont été comptabilisés à leur coût de production,
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale,
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

La méthode retenue en comptabilité pour l'évaluation des stocks est la méthode des coûts historiques fondée sur le coût d'acquisition ou de production. A défaut de déterminer un coût de production, les biens en stocks sont évalués à leur valeur actuelle, à savoir une valeur d'estimation qui s'apprécie en fonction des prix du marché (net des frais de distribution) à la date de clôture.

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périole 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



La dépréciation des stocks est constatée lorsque la valeur d'inventaire du stock est inférieure à sa valeur nominale.

Etat des provisions

Cf. tableau 3

Emprunts

Cf. tableau 5

Etat des échéances des créances et des dettes

Les créances sont reconnues en comptabilité pour leur valeur nominale, et par prudence une provision est constituée lorsqu'apparaît une perte probable dans le cas où la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale (art 322-9 du PCG).

Cf. tableau 4 et 5

Disponibilités et trésorerie

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

Détail des produits à recevoir

Cf. tableau 6

Détail des charges à payer

Cf. tableau 6

Détail des charges et produits constatés d'avance

Cf. tableau 7

Détail des produits par structure

Cf. tableau 8

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Pérille 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



Fonds dédiés

Art. 431-6 ANC 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 comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Cf. tableau 9

Détail des résultats par structure

Cf. tableau 10

Détail des résultats sous contrôle des tiers financeurs en attente d'affectation par établissement

Cf. tableau 11

Détail des fonds propres

Cf. tableaux 12 et 13

Détail par établissement capacité autofinancement

Cf. tableau 14



III - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Effectifs au 31/12/2022 par structure

Cf. tableau 15

Engagement en matière de pensions et retraites

La convention collective applicable au sein de l'association (CCN du 15/03/1966) prévoit des indemnités de fin de carrière.

L'association n'a pas signé d'accord particulier. Les accords se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

L'entité a constaté une reprise de provisions (variation nette des dotations et reprises) au titre de l'exercice 2022 à hauteur de : 100 055.01 €uros. Le montant de la provision pour indemnité de retraite représentant 282 282 €uros au 31 décembre 2022 ;

La provision a été calculée selon les paramètres suivants :

- Départ volontaire à 65 ans
- Droits accumulés avec projection salariale,
- Progression des salaires de 1 %,
- Rotation lente,
- Taux d'actualisation financière : 3.84 %

Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes versés pour la clôture des comptes de l'exercice 2022 s'élèvent à 10 380 euros.

Rémunérations du dirigeant

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements hors bilan

- Emprunt Crédit Coopératif de 400.000€ garanti à hauteur de 100% par l'Association d'Education Populaire de Noireterre ;
- Emprunt Crédit Coopératif de 200.000€ garanti à hauteur de 75% par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions (à défaut de la caution du Département) ;
- Emprunt Crédit Coopératif de 340.000€ garanti à hauteur de 100% pour la durée totale du prêt par le Département du Tarn (en contrepartie d'une promesse hypothécaire) ;
- Emprunt Crédit Coopératif de 500.000€ avec souscription à hauteur de 15 000€ au Fonds de garantie FGMSS

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périole 31500 TOULOUSE
cabinet@ae-bf.com Tél : 05 61 48 86 34





- Emprunt Crédit Coopératif de 90.000€ avec nantissement des parts sociales souscrites auprès du Crédit coopératif à hauteur de 20 008€ ;
- Emprunt Crédit Coopératif de 1233.000€ avec nantissement de comptes titres pour un montant de 12337.25€ et hypothèse légale spéciale du prêteur de denier pour un montant de 1200.000€.

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périole 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Libellé	Valeur brute au 31/12/2021	Augmentations	Diminutions	Transferts	Valeur brute au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE	TOTAL	CONSO	CONSO	CONSO	TOTAL
Immobilisations incorporelles :					
Frais d'établissement	35 575	4 150			39 725
201100 FRAIS DE CONSTITUTION	29 575				29 575
201300 FRAIS D'EVALUATION	6 000	4 150			10 150
Autres immobilisations incorporelles	76 296				76 296
203000 FRAIS DE RECHERCHES	2 177				2 177
205000 CONCESSIONS BREVETS LICENCES	74 119				74 119
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles :					
Terrains	1 627 185	257 997			1 885 182
211200 TERRAINS AMENAGES	1 266 074	221 618			1 487 692
212200 AGENCEMENT ET AMENAGEMENT TERRAIN	1 926				1 926
212210 TRAVAUX/PISTES ET ROUTES	218 151				218 151
212220 REPLANTATION RESINEUX	138 257	36 379			174 636
212230 ELAGAGE	2 777				2 777
Constructions	2 977 168	1 058 951			4 036 118
213100 CONSTRUCTIONS	776 297	807 437			1 583 734
213500 INSTALLATIONS GENERALES	1 531 022	201 859			1 732 882
213511 IGAAC ELECTRICITE	24 329	660			24 989
213514 IGAAC PLOMBERIE	15 504				15 504
213516 IGAAC PLATRIERIE	18 875				18 875
213517 IGAAC SERRURERIE	11 683	636			12 319
213519 IGAAC MENUISERIES ALU	19 670				19 670
213520 IGAAC MENUISERIES BOIS		6 017			6 017
213521 IGAAC PEINTURES PLAFONDS		22 750			22 750
213580 IGAAC AUTRES	14 202				14 202
214500 CONSTRUCTIONS AGENC SUR SOL D AUTRUI	508 428	5 420			513 848
214518 IGAAC SUR SOL D AUTRUI	57 157	13 528			70 685
214520 SYST ASSAIN RES COLLECTE		644			644
Installations techniques, matériels et outillage	1 011 728	17 706			1 029 434
215400 MATERIEL MEDICAL	4 385				4 385
215410 MATERIEL SERVIC GENERAUX	734 085	13 984			748 069
215420 MATERIEL LOISIRS	166 053	561			166 614
215430 MATERIEL ATELIERS	105 224	3 161			108 384
215440 MATERIEL ATELIER ENTRETIEN	1 981				1 981
Autres immobilisations corporelles	1 628 054	126 330	4 327		1 750 057
218181 AGENCEMENT INSTAL GENERAL	12 124	6 306	4 327		14 103
218200 MATERIEL TRANSPORT	856 433	63 739			920 172
218300 MATERIEL DE BUREAU	215 266	10 486			225 752
218400 MOBILIER	544 230	45 799			590 029
Immobilisations corporelles en cours	81 121	22 281	6 105		97 297
231000 IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	81 121	22 281	6 105		97 297
238000 AVANCE ET ACOMPTE SUR IMMO EN COURS					
Immobilisations Financières :					
Participations et créances rattachées à des participations	2 500				2 500
261100 TITRES DE PARTICIPATIONS : ACTIONS	2 500				2 500
Autres titres immobilisés	70 654				70 654
271100 TITRES IMMOBILISES	70 654				70 654
Prêts	170 113	20 253			190 366
274800 AUTRES PRETS CILEO	170 113	20 253			190 366
Autres immobilisations financières	29 967	46 354	44 022		32 300
275000 CAUTION LOYERS JEUNES	12 028	35 984	37 082		10 931
275001 CAUTIONS DIVERSES	17 939	10 370	6 940		21 369
TOTAL I	7 710 360	1 554 022	54 454		9 209 929

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € SAS Toulouse B 434 482 212

41 rue de Périole 31000 TOULOUSE

cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 2

Exercice clos le : 31/12/2022

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Libellé	Total amorti au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Transferts	Total amorti au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE		CONSO	CONSO	CONSO	TOTAL
Immobilisations incorporelles :					
Frais d'établissement	35 575	865			36 440
201100 FRAIS DE CONSTITUTION	29 575				29 575
201300 FRAIS D'ÉVALUATION	6 000	865			6 865
Autres immobilisations incorporelles	70 290	4 071			74 362
203000 FRAIS DE RECHERCHES	2 177				2 177
205000 CONCESSIONS BREVETS LICEN	68 113	4 071			72 185
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles :					
Terrains	347 048	7 377			354 425
211200 TERRAINS AMENAGES					
212200 AGENCEMENT ET AMENAGEMENT TERRAIN	217	128			346
212210 TRAVAUX/PISTES ET ROUTES	217 326	300			217 626
212220 REPLANTATION RESINEUX	126 727	6 949			132 676
212230 ELAGAGE	2 777				2 777
Constructions	1 940 213	120 253			2 060 466
213100 CONSTRUCTIONS	170 639	49 855			220 494
213500 INSTALLATIONS GENERALES	1 342 503	28 697			1 371 200
213511 IGAAC ELECTRICITE	6 739	2 481			9 221
213514 IGAAC PLOMBERIE	3 918	1 445			5 363
213516 IGAAC PLATRERIE	3 368	1 888			5 256
213517 IGAAC SERRURERIE	1 461	1 087			2 548
213519 IGAAC MENUISERIES ALU	1 512	1 967			3 479
213520 IGAAC MENUISERIES BOIS		142			142
213521 IGAAC PEINTURES PLAFONDS		1 463			1 463
213580 IGAAC AUTRES	2 991	1 420			4 412
214500 CONSTRUCTIONS AGENC SUR SOL D AUTRUIT	388 227	24 509			412 736
214518 IGAAC SUR SOL D AUTRUIT	18 854	5 187			24 040
214520 SYST ASSAIN RES COLLECTE		113			113
Installations techniques, matériels et outillage	815 822	45 661			861 484
215400 MATERIEL MEDICAL	4 385				4 385
215410 MATERIEL SERVIC GENERAUX	589 800	31 185			620 986
215420 MATERIEL LOISIRS	154 937	3 856			158 793
215430 MATERIEL ATELIERS	65 885	10 223			76 109
215440 MATERIEL ATELIER ENTRETIEN	815	396			1 211
Autres immobilisations corporelles	1 293 347	183 563			1 476 910
218181 AGENCEMENT INSTAL GENERAL	2 527	2 473			5 000
218200 MATERIEL TRANSPORT	656 577	141 159			797 735
218300 MATERIEL DE BUREAU	180 933	18 439			199 372
218400 MOBILIER	453 310	21 493			474 803
Immobilisations corporelles en cours					
Immobilisations Financières :					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
274800 AUTRES PRETS CILEO					
Autres immobilisations financières					
275000 CAUTION LOYERS JEUNES					
275001 CAUTIONS DIVERSES					
TOTAL I	4 502 296	361 790			4 864 086

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Pérusse 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 3

Exercice clos le : 31/12/2022

DETAIL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Libellé	Montant net 31/12/2021	Dotations	Reprises	Montant net 31/12/2022	Montant net 31/12/2022	CONTROLES
Provisions pour risques		8 000		8 000	8 000	
151100 PROVISIONS POUR LITIGE						
151800 AUTRES PROVISIONS POUR RISQUE		8 000		8 000	8 000	
Provisions pour charges	392 337	2 164	102 219	292 282	292 282	
153000 PROVISION IFC	382 337	2 164	102 219	282 282	282 282	
157500 PROVISIONS POUR TRAVAUX	10 000			10 000	10 000	
Fonds dédiés						
TOTAL III	392 337	10 164	102 219	300 282	300 282	

DETAIL DES DOTATIONS PAR STRUCTURES	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Provisions pour risques													
- Sur financement subvention FSE 2021									8 000				8 000
- Sur risque prud'honnal													
TOTAL									8 000				8 000

Provisions pour charges													
- Sur provision IFC											2 164		2 164
- Sur provision pour travaux													
TOTAL											2 164		2 164

DETAIL DES REPRISES PAR STRUCTURES	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Provisions pour risques													
- Sur financement subvention FSE 2021													
- Sur risque prud'honnal													
TOTAL													

Provisions pour charges													
- Sur provision IFC	16 047	6 468	1 488	17 721	2 385	39 215	15 192		303	3 399			102 219
- Sur provision pour travaux													
TOTAL	16 047	6 468	1 488	17 721	2 385	39 215	15 192		303	3 399			102 219

AUDIT EUROPE EXPERT

société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Périgue 31500 TOULOUSE
cabinet@aes-ef.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 4

Exercice clos le : 31/12/2022

TABLEAU DES CREANCES

Libellé	Valeur brute au 31/12/2022	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF	CONSO		
Etat des créances			
Prêts	190 366		190 366
Autres immobilisations financières	32 300		32 300
Créances liées aux autorités de tarification	1 053 280	1 053 280	
Avances et acomptes versés			
Créances clients douteux			
Autres créances clients	89 986	89 986	
Personnel et comptes rattachés	325	325	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 783	1 783	
Subventions à recevoir			
Autres créances	112 202	112 202	
Produits à recevoir	129 255	129 255	
Charges constatées d'avance	14 091	14 091	
Immobilisations Financières :			
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			
TOTAL I	1 623 587	1 400 922	222 665

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Pénel 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de la Maison d'Enfants de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 5

Exercice clos le : 31/12/2022

TABLEAU DES DETTES

Libellé	Valeur brute au 31/12/2022	Valeur à 1 an au plus	Valeur entre 1 et 5 ans	Valeur à 5 ans au plus	TOTAL	
PASSIF	CONSO	CONSO	CONSO	CONSO	CONSO	CONTRÔLE
Etat des dettes						
Dettes financières	2 759 966	1 144 247	285 155	1 330 564	2 759 966	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit*	1 741 785	164 179	285 155	1 292 451	1 741 785	
Intérêts courus non échus	-1 421	-1 421			-1 421	
Concours bancaires courants et soldes créditeurs	981 489	981 489			981 489	
Emprunts et dettes divers	38 112			38 112	38 112	
Fournisseurs et comptes rattachés	180 369	180 369			180 369	
Avances et acomptes reçus						
Personnel et comptes rattachés	706 800	706 800			706 800	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	679 067	679 067			679 067	
Dettes fiscales	31 806	31 806			31 806	
Divers état et autres collectivités publiques						
Fournisseurs d'immobilisations						
Créditeurs divers	220	220			220	
Produits constatés d'avance	5 051	5 051			5 051	
TOTAL I	4 363 279	2 747 560	285 155	1 330 564	4 363 279	

* Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Libellé (données en K€)	Capital emprunté	Ouverture	Souscriptions	Remboursements	Clôture
TOTAL	1 568	742	1 233	195	1 780



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 6

Exercice clos le : 31/12/2022

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR ET CHARGES A PAYER

MONTANT DES PRODUITS A RECEVOIR inclus dans les postes suivants du bilan	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Clients - Factures à établir						54 308	20 050						74 358
Fournisseurs - Avoirs à recevoir									691		927	80	1 698
Créances fiscales et sociales													
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	1 875	4 201		1 095	290				45 316		421		53 198
IJS et Prévoyance à recevoir	1 875	4 201		1 095	290				8 946		421		16 828
Remboursements formations à recevoir : OPCA									6 302				6 302
Remboursements assurances													
Aides à l'embauche													
Remboursements divers (AP, habillements...)													
Subvention département RSA													
Subvention DIRRECTE ACI									30 069				30 069
Subvention PDI													
Subvention FSE Chantier d'insertion													
Subvention Autres													
TOTAL	1 875	4 201		1 095	290	54 308	20 050		46 008		1 348	80	129 255

MONTANT DES CHARGES A PAYER incluses dans les postes suivants du bilan	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Emprunts obligataires convertibles													
Autres emprunts obligataires													
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-108	2	0	450	853	218	5						1 421
Emprunt et des financières diverses													
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 126	1 172	1 548	1 554	2 552	16 493	3 013	119	6 142	76	423	54	82 272
Dettes fiscales et sociales	381 384	130 799	58 327	76 351	84 142	118 536	77 319	1 803	65 345		9 886		1 003 892
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés													
Autres dettes													
TOTAL	430 402	131 973	59 876	78 355	87 548	135 248	80 337	1 922	71 488	76	10 309	54	1 087 586

AUDIT EUROPE EXPERT
 Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
 SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
 41 rue de Paris 31500 TOULOUSE
 cabinet@ae-e-b.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 7

Exercice clos le : 31/12/2022

DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

MONTANT DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE incluses dans les postes suivants du bilan	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Charges d'exploitation	6 190	734	417	949	479	2 704	715	25	1 061	12	114	691	14 091
Charges financières													
Charges exceptionnelles													
TOTAL	6 190	734	417	949	479	2 704	715	25	1 061	12	114	691	14 091

MONTANT DES PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE inclus dans les postes suivants du bilan	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Produits d'exploitation									5 051				5 051
Produits financiers													
Produits exceptionnels													
TOTAL									5 051				5 051

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de l'Europe 31500 TOULOUSE
cabinet@aeec.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 8

Exercice clos le : 31/12/2022

VENTILATION DES PRODUITS PAR STRUCTURE

PRODUITS D'EXPLOITATION	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Ventes de marchandises									373				373
Production vendue :													198 699
- prestations de services								5 863	19 786				25 648
- divers	2 033	642	322	262	1 428				90 194	250	965	76 953	173 050
Production stockée ou déstockage de production													3 965
Production immobilisée	3 720				245								9 192 827
Dotations et produits de tarification	4 228 464	581 678	442 828	780 283	524 397	1 776 665	858 513					8 716	368 513
Subventions d'exploitations et participations	35 333			7 333					317 131				102 219
Reprises sur amortissements et provisions	16 047	6 468	1 488	17 721	2 385	39 215	15 192		303	3 399			10 788
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	1 076								8 701		305	706	8 209
Utilisation des fonds dédiés									6 182	2 027			47 242
Transferts de charges	9 453	1 727	3 379	3 556	4 000	28 511	704	32	-4 120				95 644
Autres produits	12 417		2	1 862	60 058	6 776	-625	149	9 100	5 906			
TOTAL	4 308 543	590 515	448 019	811 017	592 513	1 851 167	873 784	6 044	447 650	11 583	1 270	86 375	10 028 479

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissaires aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 100 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de la République 31500 TOULOUSE
cabinet@aeexpert.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 9

Exercice clos le : 31/12/2022

FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE (2)	REPORTS	UTILISATION		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)							
Contributions financières d'autres organismes (1)							
- Ecusol (Caisse d'Epargne) 15000€	5772,71		2054,29			3718,42	3718,42
- CE Archipel des Utopies 5000€	5000,00		825,48			4174,52	4174,52
- FAPE EDF 20000€	20000,00		3301,94			16698,06	16698,06
- BANQUE POPULAIRE 30411,60€		23096,15	2027,44			21068,71	21068,71
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS (1)							
Ressources liées à la générosité du public (1)							
TOTAL	30772,71	23096,15	8209,15			45659,71	45659,71

(1) les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

(2) correspond au retraitement de la correction d'erreur

AUDIT EUROPE EXPERT
 Société de commissariat aux comptes inscrite à la CROO de Toulouse
 SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
 41 rue de Périgord 31500 TOULOUSE
 cabinet@ae-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 10

Exercice clos le : 31/12/2022

DETAIL DES RESULTATS PAR STRUCTURE

RESULTATS	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Résultats Administratifs 2022	-28 532	-623	-45 357	-13 650	-16 792	-63 642	107 798	-7 922	-311 877	-18 505	-266	48 134	-260 520
Reprise résultats antérieurs	86 608	16 885	9 040	36 038	32 000		30 000						210 571
115921 Amortissements comptables excédentaires différés													
115922 Dépenses pour congés payés	-10 956	1 291	265	8 525	-6 252	12 482	-971						4 385
115923 Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	-26 532	-11 999	-6 425	-2 718	-3 660	28 799	7 854						-14 680
115928 Autres dépenses non opposables aux tiers financeur	16 047	6 468	1 488	17 721	2 385	39 215	15 192						98 517
Résultats comptables 2022													
Résultats Comptables 2022	-136 580	-21 748	31 645	-26 160	-56 319	16 855	99 874	-7 922	-311 877	-18 505	-266	48 134	-382 870

AUDIT EUROPE EXPERT
Société de commissaires aux comptes inscrite à la CROCC de Toulouse
SAS au capital de 100 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Ferrière 31500 TOULOUSE
cabinet@ace-bf.com Tél: 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 11

Exercice clos le : 31/12/2022

DETAIL DES RESULTATS EN ATTENTE D'AFFECTATION

RESULTATS EN ATTENTE D'AFFECTATION	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	TOTAL
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-118 733	48 925	36 335	61 050	69 872	-143 670	152 583	106 363
115921 Amortissements comptables excédentaires différés	-89 983			-5 379	-7 141	-3 923	-5 414	-111 841
115922 Dépenses pour congés payés	-209 595	-47 915	-18 428	-66 058	-31 448	-113 430	-38 249	-525 123
115923 Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	-189 394	-46 976	-23 423	-67 839	-34 532	-66 380	-27 156	-455 699
115928 Autres dépenses non opposables aux tiers financeur	-278 071	-31 739	-6 164	-20 012	-9 608	-28 313	-24 931	-398 837
TOTAL I	-885 775	-77 705	-11 680	-98 238	-12 855	-355 716	56 833	-1 385 137

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de République 31500 TOULOUSE
cabinet@aeef.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 12

Exercice clos le : 31/12/2022

VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	Total au 31/12/2021	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Total au 31/12/2022
		CONSO	CONSO	CONSO	TOTAL
Fonds propres sans droit de reprise	1 451 423				1 451 423
Ecart de réévaluation	676 937				676 937
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Réserves	2 608 142	86 222			2 694 364
<i>dont réserves des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>2 608 142</i>	<i>86 222</i>			<i>2 694 364</i>
Report à nouveau	-1 691 101	-328 326			-2 019 428
<i>dont report à nouveau des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-1 220 560</i>	<i>-233 112</i>			<i>-1 453 672</i>
Excédent-déficit de l'exercice	-242 104	242 104		-382 870	-382 870
<i>dont résultat des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-148 890</i>	<i>148 890</i>		<i>-92 433</i>	<i>-92 433</i>
Situation nette	2 803 296	0		-382 870	2 420 426
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	132 008		-46 475	33 884	144 599
Provisions réglementées	57 048				57 048
TOTAL I	2 992 352	0	-336 395	33 884	2 622 073

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Pérignon 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tel : 05 61 48 86 34



ANALYSE DES FONDS PROPRES AEP LA LANDELLE AU 31/12/2022

Tableau 13

Compte	Eléments	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	ACCUEIL	CFPL	CHANTIER	ASSO	FORET	TOTAL
102 000 / 103 000	Dons / Legs	242 257							6 182	131 106	1 000		1 070 878	1 451 423
105 100	Ecart réévaluation sans droit de reprise	8 500			2 200			1 000				261 332	403 905	676 937
	Fonds associatifs													2 128 360
106 852	Excédents affectés à l'investissement	447 198			8 517	68 917	375 200	27 095						926 926
106 855	Excédents affectés à la couverture du BFR	600 000			35 783	23 699	76 286							735 768
106 856	Réserve de compensation des déficits	11 868	18 343	24 685	249 206	102 460	62 083							468 647
106 857	Réserve de compensation des charges d'amortissements	317 183			45 172	10 000	146 139	44 529						563 023
	Réserves	1 376 250	18 343	24 685	338 678	205 076	659 708	71 623						2 694 364
115 910	Dépenses refusées par les autorités de tarification	-6 545			-89			-30 473						-37 107
115 916	Dépenses 2016 refusées par les autorités de tarification	-2 637			-5 255	-1 100								-8 992
115 917	Dépenses 2017 refusées par les autorités de tarification	-10 204			-1 362	-12 735								-24 401
115 918	Dépenses 2018 refusées par les autorités de tarification					-35								-35
	Dépenses refusées par les autorités de tarification	-19 486			-6 706	-13 870	-30 473							-70 535
115 115	Résultats 2015 en attente d'affectation par les autorités de tarification	-1 360												-1 360
115 116	Résultats 2016 en attente d'affectation par les autorités de tarification						3 827							3 827
115 117	Résultats 2017 en attente d'affectation par les autorités de tarification				4 892									4 892
115 120	Résultats 2020 en attente d'affectation par les autorités de tarification													
115 121	Résultats 2021 en attente d'affectation par les autorités de tarification	-183 021	32 040	27 295	20 120	37 872	-147 467	92 583						-120 607
115 122	Résultats 2022 en attente d'affectation par les autorités de tarification	65 648	16 885	9 040	36 038	32 000		30 000						189 611
115 123	Résultats 2023 en attente d'affectation par les autorités de tarification							30 000						30 000
	Résultat sous contrôle des tiers financeurs	-118 733	48 925	36 335	61 050	69 872	-143 670	152 583						106 363
115 921	Amortissements excédentaires	-89 933			-5 379	-7 141	-3 923	-5 414						-111 841
115 922	Dettes congés payés	-209 595	-47 915	-18 428	-66 053	-31 448	-113 430	-38 249						-525 123
115 923	Autres droits acquis par les salariés	-189 394	-46 976	-23 423	-67 839	-34 532	-66 380	-27 156						-455 699
115 928	Dettes IFC	-278 071	-31 759	-6 164	-20 012	-9 608	-28 313	-24 931						-398 837
	Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-767 042	-126 631	-48 015	-159 288	-82 728	-212 046	-95 750						-1 491 500
110 000 / 119 000	Reperts à nouveau	-24 297							95 628	-154 496	-499 349	-422 335	441 095	-563 756
120 000	Résultats de l'exercice	-136 580	-21 748	31 645	-26 160	-56 319	16 855	99 874	-266	-7 922	-311 877	-18 505	48 134	-382 870
131 000 / 139 000	Subventions reprises au compte de résultat	3 454							2 137		119 998		19 009	144 598
142 000	Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations													
145 000	Amortissements dérogatoires													
148 600	Provisions réglementées : réserve de plus values nettes d'actif immobilisé	38 580			10 716		1 864	5 888						57 048
	TOTAL FONDS PROPRES	602 902	-81 110	44 651	220 490	122 032	292 238	235 218	103 680	-31 312	-690 228	-179 508	1 983 020	2 622 073
				908 965			527 456				1 185 652			

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Reims 31500 TOULOUSE
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 14

Exercice clos le : 31/12/2022

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PAR ETABLISSEMENT

AEP LA LANDELLE	2022												
	MECS INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET'5	MECS FB	DAD	CHANTIER	CFPL	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
CHARGES													
Groupe I (charges de fonctionnement)	695 724 €	35 391 €	89 612 €	57 513 €	34 992 €	230 395 €	42 068 €	90 545 €	3 054 €	7 560 €	137 892 €	474 €	1 425 222 €
Groupe II (charges de personnel)	3 361 334 €	530 218 €	251 209 €	689 750 €	548 154 €	1 424 267 €	677 634 €	650 857 €	36 030 €	15 623 €	38 529 €	57 €	8 223 663 €
Groupe III (frais de structure)	388 904 €	42 413 €	70 880 €	106 109 €	54 159 €	248 147 €	76 283 €	100 026 €	1 494 €	8 225 €	7 638 €	37 710 €	1 141 986 €
Total I + II + III	4 445 961 €	608 023 €	411 701 €	853 372 €	637 305 €	1 902 809 €	795 985 €	841 428 €	40 579 €	31 407 €	184 059 €	38 241 €	10 790 871 €
PRODUITS													
Groupes I + II + III	4 277 467 €	590 515 €	448 019 €	803 683 €	528 617 €	1 839 167 €	873 784 €	529 551 €	32 657 €	12 902 €	183 793 €	86 375 €	10 206 530 €
PRODUITS EN ATTENUATION	53 354 €				59 896 €								113 250 €
RESULTAT ADMINISTRATIF	-28 532 €	-623 €	45 357 €	-13 650 €	-16 792 €	-63 642 €	107 798 €	-311 877 €	-7 922 €	-18 505 €	-266 €	48 134 €	-260 520 €
Retraitements résultats antérieurs	-86 608 €	-16 885 €	-9 040 €	-36 038 €	-32 000 €		-30 000 €						-210 571 €
Retraitements provisions relatives au personnel	-21 440 €	-1 240 €	-1 672 €	23 528 €	-7 527 €	80 497 €	22 076 €						88 221 €
RESULTAT COMPTABLE	-136 580 €	-21 748 €	31 645 €	-26 160 €	-56 319 €	16 855 €	99 874 €	-311 877 €	-7 922 €	-18 505 €	-266 €	48 134 €	-382 870 €
NON DECAISSES													
	112 637 €	4 999 €	3 371 €	28 857 €	25 803 €	11 802 €	10 961 €	25 245 €	525 €	2 488 €	4 611 €	23 650 €	254 950 €
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-23 943 €	-16 748 €	35 016 €	2 697 €	-30 517 €	28 658 €	110 835 €	-286 632 €	-7 397 €	-16 018 €	4 345 €	71 784 €	-127 920 €

AUDIT EUROPE EXPERT
 Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
 SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
 41 rue de la Paix 31500 TOULOUSE
 cabinet@aeet.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros
Tableau 15

Exercice clos le : 31/12/22

EFFECTIFS au 31/12/2022

EFFECTIF AU 31/12/2022	CDI	CDD	TOTAL
MECS LA LANDELLE	85	10	95
SEJ	13	1	14
SET 5	12	2	14
MECS FB	26	6	32
DAD	12		12
CFPL		1	1
CHANTIER	7	18	25
ASSOCIATION			
ACCUEIL			
FORET			
TOTAL	155	38	193

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212
41 rue de Penne 31500 TOULOUSE
cabinet@ae-bf.com Tél : 05 61 48 86 34