



COMPTES ANNUELS

Association A.I.P.A.H.M

30 Rte du Neuhof

67400 ILLKIRCH GRAFFENSTADEN

APE : 8720A

SIRET : 33089412200010

Exercice :

01/01/2023 au 31/12/2023

FIDUAL
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

56, Rue des Frères Eberts
67100 STRASBOURG
Téléphone : 03.88.67.10.10
Email : contact@fidual.com

SOMMAIRE

	<u>Pages</u>
Bilan Actif Simplifié	1
Bilan Passif Simplifié	2
Compte de Résultat Simplifié	3
Bilan Actif Détaillé	5
Bilan Passif Détaillé	7
Compte de Résultat Détaillé	9
Annexe comptable	13

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 265	1 265		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	29 669	23 200	6 469	8 447
	Constructions	4 277 855	2 503 192	1 774 663	1 882 274
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	193 174	136 847	56 327	41 363
	Autres immobilisations corporelles	1 596 984	1 356 360	240 624	217 225
	Immobilisations corporelles en cours	2 250 090		2 250 090	1 978 271
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.	1 000		1 000	1 000
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	68		68	68
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		8 350 104	4 020 864	4 329 240	4 128 648
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	5 837		5 837	10 495
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	47 836		47 836	402 717
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	117 100		117 100	152 656
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	2 868 454		2 868 454	2 882 871
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	18 828		18 828	18 070
	TOTAL (II)	3 058 055		3 058 055	3 466 809
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		11 408 159	4 020 864	7 387 294	7 595 456
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	1 834 582	1 834 582
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	716 170	633 213
Fonds reportés et dédiés	Autres		
	Report à nouveau	192 057	181 742
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(262 415)	(143 612)
	Excédent ou déficit de l'exercice	(77 375)	(25 531)
	Total des fonds propres (situation nette)	2 403 020	2 480 395
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 764 860	1 716 566
	Provisions réglementées	168 020	168 020
	Total des autres fonds propres	1 932 879	1 884 586
	Total des fonds propres	4 335 899	4 364 980
Provisions	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	102 933	35 328
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
DETTES (1)	Fonds dédiés sur concours publics		
	Total des fonds reportés et dédiés	102 933	35 328
	Provisions pour risques	45 021	
	Provisions pour charges	57 258	36 075
DETTES FINANCIERES	Total des provisions	102 279	36 075
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 986 918	2 091 837
DETTES D'EXPLOITATION	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 507	136 148
	Dettes des legs ou donations		
DETTES DIVERSES	Dettes fiscales et sociales	373 079	366 657
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	136 750	122 489
	Autres dettes	56 128	441 598
	Produits constatés d'avance	122 802	344
TOTAL PASSIF	Total des dettes	2 846 183	3 159 073
	Ecarts de conversion passif		
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(77 374,77)	(25 530,78)
	(1) Dont à moins d'un an	2 846 183	3 159 073
DETTES FINANCIERES	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	569	85

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	4 440	3 060
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		2 980
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	36	24
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 945 380	3 600 023
	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		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	54 396	72 021
	Utilisations des fonds dédiés	23 394	17 076
	Autres produits	109	248
	Total des produits d'exploitation	4 027 755	3 695 431
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	3 000	
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 160 350	1 102 325
	Aides financières	57 000	
	Impôts, taxes et versements assimilés	193 328	155 170
	Salaires et traitements	1 728 576	1 692 071
	Charges sociales	613 673	539 650
	Dotation aux amortissements et dépréciations	185 452	205 348
	Dotation aux provisions	73 204	21 000
	Reports en fonds dédiés	91 000	
	Autres charges	1 060	387
	Total des charges d'exploitation	4 106 642	3 715 952
RESULTAT D'EXPLOITATION		(78 887)	(20 520)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(78 887)	(20 520)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	47 846	6 633
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		47 846	6 633
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	23 691	25 197
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		23 691	25 197
RESULTAT FINANCIER		24 155	(18 564)
RESULTAT COURANT avant impôts		(54 732)	(39 084)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	2 109	62 184
	Sur opérations en capital	8 706	7 697
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	10 815	69 880
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	25 547	55 036
	Sur opérations en capital		520
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	25 547	55 556
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(14 732)	14 325
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		7 911	771
TOTAL DES PRODUITS		4 086 416	3 771 944
TOTAL DES CHARGES		4 163 791	3 797 475
EXCEDENT ou DEFICIT		(77 375)	(25 531)
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 de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	4 329 239,55	58,60	4 128 647,64	54,36	200 591,91	4,86
Concessions brevets et droits similaires						
20500000 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	1 264,82	0,02	1 264,82	0,02		
28050000 AMORT. CONCESSIONS ET DROITS	(1 264,82)	-0,02	(1 264,82)	-0,02		
Terrains	6 469,08	0,09	8 447,03	0,11	(1 977,95)	-23,42
21220000 TERRAINS AMÉNAGÉS	29 669,11	0,40	29 669,11	0,39		
28122000 AMORT. AGENCEMENTS AMÉNAG. TER	(23 200,03)	-0,31	(21 222,08)	-0,28	(1 977,95)	-9,32
Constructions	1 774 662,64	24,02	1 882 274,09	24,78	(107 611,45)	-5,72
21310000 BÂTIMENTS	3 676 275,30	49,76	3 676 275,30	48,40		
21311000 AT. HORTICOLE	176 649,70	2,39	176 649,70	2,33		
21350000 INS.AGENCEMENT AMÉNAGEMENTS CONSTRUCT°	424 929,78	5,75	424 929,78	5,59		
28130000 AMORT. CONSTRUCTIONS	(2 259 367,87)	-30,58	(2 179 843,39)	-28,70	(79 524,48)	-3,65
28131000 AMORT. BÂTIMENTS	(12 267,22)	-0,17	(4 950,97)	-0,07	(7 316,25)	-147,77
28135000 AMORT. INST. AMÉNAGEMENTS GÉNÉRAL. CONSTR.	(231 557,05)	-3,13	(210 786,33)	-2,78	(20 770,72)	-9,85
Installations techniques, matériel et outillage	56 326,95	0,76	41 362,74	0,54	14 964,21	36,18
21540000 MATÉRIEL	193 173,77	2,61	165 983,24	2,19	27 190,53	16,38
28154000 AMORT. MATÉRIEL	(136 846,82)	-1,85	(124 620,50)	-1,64	(12 226,32)	-9,81
Autres immobilisations corporelles	240 623,83	3,26	217 225,01	2,86	23 398,82	10,77
21810000 INSTALLATIONS GÉNÉRALES	645 617,79	8,74	620 728,55	8,17	24 889,24	4,01
21810001 TRAVAUX DE MISE EN CONFORMITÉ	608 204,45	8,23	608 204,45	8,01		
21820000 MATÉRIEL DE TRANSPORT	114 054,53	1,54	114 054,53	1,50		
21830000 MATÉRIEL DE BUREAU & INFORMATIQUE	78 541,68	1,06	76 934,89	1,01	1 606,79	2,09
21840000 MOBILIER	150 565,75	2,04	90 026,50	1,19	60 539,25	67,25
28181000 AMORT. INSTALLATIONS GÉNÉRALES	(570 766,78)	-7,73	(554 862,46)	-7,31	(15 904,32)	-2,87
28181001 AMORT. TRAVAUX DE MISE EN CONFORMITÉ	(550 024,24)	-7,45	(530 430,74)	-6,98	(19 593,50)	-3,69
28182000 AMORT. MATÉRIEL DE TRANSPORT	(100 832,29)	-1,36	(88 516,52)	-1,17	(12 315,77)	-13,91
28183000 AMORT. MATÉRIEL DE BUREAU & INFORMATIQUE	(68 683,74)	-0,93	(59 100,39)	-0,78	(9 583,35)	-16,22
28184000 AMORT. MOBILIER	(66 053,32)	-0,89	(59 813,80)	-0,79	(6 239,52)	-10,43
Immobilisations corporelles en cours	2 250 089,55	30,46	1 978 271,27	26,05	271 818,28	13,74
23100000 IMMOB. CORPORELLES EN COURS	239 231,85	3,24	210 263,31	2,77	28 968,54	13,78
23113000 IMMOB. EN COURS SALLE DE BAIN	1 702 664,55	23,05	1 621 021,97	21,34	81 642,58	5,04
23114000 IMMOB. EN COURS PANNEAUX	301 698,75	4,08	140 491,59	1,85	161 207,16	114,75
23115000 IMMOB. EN COURS	6 494,40	0,09	6 494,40	0,09		
Participations évaluées selon méthode de mise équival	1 000,00	0,01	1 000,00	0,01		
26600000 PARTS SOCIALES	1 000,00	0,01	1 000,00	0,01		
Autres titres immobilisés	67,50		67,50			
27180000 AUTRES TITRES IMMOBILISÉS	67,50		67,50			
TOTAL II - Actif circulant NET	3 058 054,81	41,40	3 466 808,63	45,64	(408 753,82)	-11,79
Avances & acomptes versés sur commandes	5 836,86	0,08	10 494,56	0,14	(4 657,70)	-44,38
40910000 AVANCES ET ACOMPTES SUR COMMANDE	5 836,86	0,08	10 494,56	0,14	(4 657,70)	-44,38
Créances clients, usagers et comptes rattachés	47 835,85	0,65	402 717,25	5,30	(354 881,40)	-88,12
041D Collectif clients débiteurs	47 835,85	0,65	402 717,25	5,30	(354 881,40)	-88,12
Autres créances	117 100,24	1,59	152 656,17	2,01	(35 555,93)	-23,29
040D Collectif fournisseurs débiteurs	1 567,06	0,02	2 984,57	0,04	(1 417,51)	-47,49
40970000 FOURNISSEUR - AVOIRS À RECEVOIR	574,98	0,01	109,26		465,72	426,25
42500000 AVANCES ET ACOMPTES	1 196,20	0,02	4 604,20	0,06	(3 408,00)	-74,02
44110000 ETAT SUBVENTION INVEST. A RECEVOIR	75 462,00	1,02	140 362,00	1,85	(64 900,00)	-46,24

Détail de l'Actif

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
44585000	TVA À REGULARISER - RETENUE GAR	157,93		157,93		9 867,00	
44711000	TAXES SUR LES SALAIRES	9 867,00	0,13				
44860000	ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER	1 392,10	0,02	1 392,10	0,02	2 653,15	
46710010	IJSS NETTES	2 653,15	0,04			90,00	
46710100	USAGERS REMBT ETIQUETTES	90,00				(1 046,13)	-100,00
46721100	FORMATIONS À REMBOURSER - UNIF			1 046,13	0,01	22 139,84	N/S
46870000	PRODUITS À RECEVOIR	24 139,82	0,33	1 999,98	0,03		
Disponibilités		2 868 454,30	38,83	2 882 870,66	37,96	(14 416,36)	-0,50
51210000	COMPTE COURANT ASSO 000157057	80 264,35	1,09	696 216,96	9,17	(615 952,61)	-88,47
51220000	COMPTE COURANT ASSO 000186361	188 444,51	2,55	260 336,85	3,43	(71 892,34)	-27,62
51230000	LIVRET BLEU ASSO 000184697 60	623,12	0,01	623,12	0,01		
51260000	LIVRET BLEU ASSOCIATION 000186	78 647,71	1,06	65 922,02	0,87	12 725,69	19,30
51270000	LIVRET BLEU ASSOCIATION 000157			585 836,23	7,71	(585 836,23)	-100,00
51271000	CCM IBNL TRIPLEX 208	303 031,74	4,10			303 031,74	
51280000	LIVR.PARTENAIRE ASSO 18636105	294,59		40,80		253,79	622,03
51290000	CAISSE D'ÉPARGNE CPTÉ COURANT	82 364,88	1,11	55 064,75	0,72	27 300,13	49,58
51291000	CCM ASSO 00118469745	1 111 968,11	15,05	291 470,45	3,84	820 497,66	281,50
51291300	CSL CPTÉ COURANT 840945 CCM IL			108 403,65	1,43	(108 403,65)	-100,00
51211000	LIVRET A CAISSE D'ÉPARGNE	84 639,77	1,15	82 241,07	1,08	2 398,70	2,92
51211500	S.G. TRESO PLUS	300 000,00	4,06			300 000,00	
51240000	LIVRET 00018320201	58 909,32	0,80	58 903,43	0,78	5,89	0,01
51880000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	7 892,95	0,11			7 892,95	
52110000	PART SOCIALE CCM	206 415,00	2,79	206 415,00	2,72		
52111000	PARTS SOCIALES CREDIT AGRICOLE	5 512,50	0,07	5 404,50	0,07	108,00	2,00
52112000	PARTS SOCIALES CCM	63 440,00	0,86	62 202,00	0,82	1 238,00	1,99
52130000	CAISSE D'ÉPARGNE CSL ASSOCIATI	445,05	0,01	294 964,84	3,88	(294 519,79)	-99,85
52131000	CAT Caisse d'epargne	294 964,84	3,99			294 964,84	
52200000	CCM COMPTE 762 TONIC ASSOCIATI			107 591,43	1,42	(107 591,43)	-100,00
53025000	CAISSE CENTRALE	403,90	0,01	993,16	0,01	(589,26)	-59,33
53060000	CAISSE HÉBERGEMENT 1	191,96		13,59		178,37	N/S
53070000	CAISSE HÉBERGEMENT 2			1,36		(1,36)	-100,00
53080000	CAISSE HÉBERGEMENT 3			225,45		(225,45)	-100,00
Charges constatées d'avance		18 827,56	0,25	18 069,99	0,24	757,57	4,19
48600000	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	18 827,56	0,25	18 069,99	0,24	757,57	4,19
TOTAL DU BILAN ACTIF		7 387 294,36	100,00	7 595 456,27	100,00	(208 161,91)	-2,74

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations %
TOTAL I - Total des fonds propres	4 335 899,14	58,69	4 364 980,36	57,47	(29 081,22) -0,67
Total des fonds propres (situation nette)	2 403 019,76	32,53	2 480 394,53	32,66	(77 374,77) -3,12
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires	1 834 582,36	24,83	1 834 582,36	24,15	
10200000 FOND ASSOCIATIF	1 145 421,10	15,51	1 145 421,10	15,08	
10250000 LEGS ET DONATIONS	687 801,26	9,31	687 801,26	9,06	
10260000 SUB.D'INVEST.AFF.BIENS RENOUVE	1 360,00	0,02	1 360,00	0,02	
Réserves pour projet de l'entité	716 169,81	9,69	633 212,63	8,34	82 957,18 13,10
10685220 EXCEDENTS AFFECTES A INVESTISS	224 838,81	3,04	224 838,81	2,96	
10685620 RESERVE COMPENSAT° DEFICIT	100 804,47	1,36	50 804,47	0,67	50 000,00 98,42
10685720 RES.COMPENS.CHGES AMORT.	390 526,53	5,29	357 569,35	4,71	32 957,18 9,22
Report à nouveau	192 057,44	2,60	181 741,95	2,39	10 315,49 5,68
11000000 REPORT A NOUVEAU	192 057,44	2,60	181 741,95	2,39	10 315,49 5,68
Excédent ou déficit de l'exercice	(77 374,77)	-1,05	(25 530,78)	-0,34	(51 843,99) -203,06
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(262 415,08)	-3,55	(143 611,63)	-1,89	(118 803,45) -82,73
11501200 RESUL.2012 EN ATTENTE AFFECTAT			5 765,38	0,08	(5 765,38) -100,00
11501210 RESULTAT 2021 EN ATTENTE AFFECT.	(75 326,37)	-1,02	1 865,43	0,02	(77 191,80) N/S
11501220 RESULTAT 2022 EN ATTENTE AFF.FIN	(33 670,71)	-0,46			(33 670,71)
11592200 DEPENSES POUR CONGES PAYES	(153 418,00)	-2,08	(151 242,44)	-1,99	(2 175,56) -1,44
Total des autres fonds propres	1 932 879,38	26,16	1 884 585,83	24,81	48 293,55 2,56
Subventions d'investissement	1 764 859,87	23,89	1 716 566,32	22,60	48 293,55 2,81
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	1 243 545,66	16,83	1 243 545,66	16,37	
13130000 SUBVENT° INVESTISS.DEPARTEMENT	436 432,00	5,91	436 432,00	5,75	
13150000 SUBVENT° EQUIPEMENT COLL.PUBL.	60 000,00	0,81	60 000,00	0,79	
13151000 SUBV. EQUIPEMENT ASSO	57 000,00	0,77			57 000,00
13915000 SUBVENT° EQUIP.COL.PUB.INSC.RE	(31 108,22)	-0,42	(23 411,34)	-0,31	(7 696,88) -32,88
13915100 SUBV. EQUIPEMENT ASSO	(1 009,57)	-0,01			(1 009,57)
Provisions réglementées	168 019,51	2,27	168 019,51	2,21	
14200000 PROV.REGLT POUR RENOUV.IMMOBIL	114 111,00	1,54	114 111,00	1,50	
14860000 PROV. RÉG. RÉSPVNETTES D'ACTI	37 449,60	0,51	37 449,60	0,49	
14862000 PROV.REGLT RES.PL-VAL.ACT.CIRC	16 458,91	0,22	16 458,91	0,22	
Total autres fonds propres					
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	102 933,17	1,39	35 327,58	0,47	67 605,59 191,37
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	102 933,17	1,39	35 327,58	0,47	67 605,59 191,37
19400000 FONDS DEDIES SUR SUBV.ARS	102 933,17	1,39	35 327,58	0,47	67 605,59 191,37
TOTAL III - Total des Provisions	102 278,57	1,38	36 075,00	0,47	66 203,57 183,52
Provisions pour risques	45 020,97	0,61			45 020,97
15110000 PROVISION POUR LITIGES	45 020,97	0,61			45 020,97
Provisions pour charges	57 257,60	0,78	36 075,00	0,47	21 182,60 58,72
15800000 PROVISION DEPART RETRAITE	12 526,00	0,17	5 553,00	0,07	6 973,00 125,57
15880000 AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	44 731,60	0,61	30 522,00	0,40	14 209,60 46,56
TOTAL IV - Total des dettes	2 846 183,48	38,53	3 159 073,33	41,59	(312 889,85) -9,90

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 986 917,91	26,90	2 091 836,77	27,54	(104 918,86)	-5,02
16400006 EMPRUNT CMDP 0122718320205	51 343,66	0,70	69 956,65	0,92	(18 612,99)	-26,61
16400060 EMPRUNT CA 86290132781	254 114,47	3,44	274 733,42	3,62	(20 618,95)	-7,51
16490000 EMPRUNT STÉ GALE 220027101444	1 678 901,50	22,73	1 745 000,00	22,97	(66 098,50)	-3,79
16880000 INTÉRÊTS COURUS	1 988,94	0,03	2 061,67	0,03	(72,73)	-3,53
51810000 INTERETS COURUS A PAYER	569,34	0,01	85,03		484,31	569,58
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 507,17	2,31	136 148,18	1,79	34 358,99	25,24
040C Collectif fournisseurs créditeurs	93 395,86	1,26	71 675,25	0,94	21 720,61	30,30
40810000 FOURNI.FACTURES NON PARVENUES	77 111,31	1,04	64 472,93	0,85	12 638,38	19,60
Dettes fiscales et sociales	373 078,75	5,05	366 657,35	4,83	6 421,40	1,75
42100000 NET A PAYER	6 632,21	0,09	326,69		6 305,52	N/S
42200000 COMITE D'ENTREPRISE	487,22	0,01	1 460,14	0,02	(972,92)	-66,63
42700000 SAISIES-ARRÊTS			462,67	0,01	(462,67)	-100,00
42820000 DETTES PROVISIONNÉES POUR CP	111 495,67	1,51	109 906,14	1,45	1 589,53	1,45
42860000 AUTRES CHARGES À PAYER	43 558,29	0,59	56 440,63	0,74	(12 882,34)	-22,82
42861000 PROVISION PRIME PRÉCARITÉ	6 369,41	0,09	2 547,57	0,03	3 821,84	150,02
43100000 URSSAF ET POLE EMPLOI	61 528,00	0,83	55 562,00	0,73	5 966,00	10,74
43720000 MUTUELLE ROEDERER	1 201,56	0,02			1 201,56	
43730000 ARRCO AGIRC (RET. COMPL. A3M)	17 183,43	0,23	15 309,81	0,20	1 873,62	12,24
43730001 PREVOYANCE CHORUM	10 525,11	0,14	10 709,06	0,14	(183,95)	-1,72
43780000 MUTUELLE MUTEST			4 094,08	0,05	(4 094,08)	-100,00
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CP CHARGE	49 415,62	0,67	43 771,36	0,58	5 644,26	12,89
43860000 ORGANISMES - AUTRES CHARGES À	18 111,19	0,25	24 246,89	0,32	(6 135,70)	-25,31
43861000 PROVISION PRÉCA CHARGES	2 150,00	0,03	739,05	0,01	1 410,95	190,91
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	3 454,78	0,05	2 211,00	0,03	1 243,78	56,25
44450000 ETAT IMPOTS SUR LES SOCIÉTÉS	7 911,00	0,11	771,00	0,01	7 140,00	926,07
44588000 TVA 5.5% EN ATTENTE -LIVR SOIT	15 510,26	0,21	15 510,26	0,20		
44711000 TAXES SUR LES SALAIRES			6 685,00	0,09	(6 685,00)	-100,00
44713000 FORMATION PROFESSIONNELLE	17 545,00	0,24	15 904,00	0,21	1 641,00	10,32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	136 749,96	1,85	122 489,47	1,61	14 260,49	11,64
40400000 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	51 085,82	0,69	61 531,77	0,81	(10 445,95)	-16,98
40470000 RETENUES DE GARANTIES TRAVAUX	30 420,29	0,41	22 952,78	0,30	7 467,51	32,53
40471000 RG ANCIENS	55 243,85	0,75	38 004,92	0,50	17 238,93	45,36
Autres dettes	56 127,88	0,76	441 597,56	5,81	(385 469,68)	-87,29
041C Collectif clients créditeurs	11 214,97	0,15			11 214,97	
46700000 AUTRES COMPTES DEBITEURS	10 715,14	0,15			10 715,14	
46710010 IJSS NETTES			6 270,64	0,08	(6 270,64)	-100,00
46710200 RESIDENT'S - LICENCES SPORTIVES			34,00		(34,00)	-100,00
46711000 RESSOURCES ENCAISSEES	24 965,15	0,34	418 799,53	5,51	(393 834,38)	-94,04
46713000 CG SOMMES A REVERSER	9 232,62	0,12	14 357,07	0,19	(5 124,45)	-35,69
46860000 CHARGES À PAYER			2 136,32	0,03	(2 136,32)	-100,00
Produits constatés d'avance	122 801,81	1,66	344,00		122 457,81	N/S
48700000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	122 801,81	1,66	344,00		122 457,81	N/S
Total du passif	7 387 294,36	100,00	7 595 456,27	100,00	(208 161,91)	-2,74

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations %
Total des produits d'exploitation	4 027 755,19	100,00	3 695 431,41	100,00	332 323,78 8,99
Cotisations	4 440,00	0,11	3 060,00	0,08	1 380,00 45,10
75600000 COTISATIONS	4 440,00	0,11	3 060,00	0,08	1 380,00 45,10
Ventes de biens et services	36,00		3 003,64	0,08	(2 967,64) -98,80
Ventes de biens			2 979,54	0,08	(2 979,54) -100,00
70140000 VENTES FLEURS ET LEGUMES			100,00		(100,00) -100,00
70145000 VENTES LEGUMES JARDIN			2 879,54	0,08	(2 879,54) -100,00
Ventes de prestations de service	36,00		24,10		11,90 49,38
70800000 PRODUITS DES ACTIVITÉS ANNEXES			24,10		(24,10) -100,00
70820000 PARTICIPATIONS DES USAGERS	36,00				36,00
Produits de tiers financeurs	3 945 380,00	97,95	3 600 022,77	97,42	345 357,23 9,59
Concours publics et subventions d'exploitation	3 945 380,00	97,95	3 600 022,77	97,42	345 357,23 9,59
73123100 FAM FORFAIT GLOBAL SOINS	628 541,00	15,61	454 800,00	12,31	173 741,00 38,20
73321000 CEA DOTAT° GLOBALISEE FAS	2 144 307,00	53,24			2 144 307,00
73321100 CEA DOTAT° GLOBALISEE FAM	783 167,00	19,44			783 167,00
73322100 FAM PRIX DE JOURNEES			917 441,78	24,83	(917 441,78) -100,00
73322200 FAS PRIX DE JOURNEES INTERNAT			1 506 529,50	40,77	(1 506 529,50) -100,00
73322300 FAS PRIX DE JOURNEES EXTERNAT			718 691,49	19,45	(718 691,49) -100,00
73420000 PRODUITS A LA CHARGE DES USAGERS	388 585,00	9,65			388 585,00
74100000 SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	780,00	0,02	2 560,00	0,07	(1 780,00) -69,53
Autres produits d'exploitation	77 899,19	1,93	89 345,00	2,42	(11 445,81) -12,81
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	54 395,73	1,35	72 021,09	1,95	(17 625,36) -24,47
78100000 REPRISE PROVISION EXPLOITATION	7 000,00	0,17	23 800,00	0,64	(16 800,00) -70,59
79100000 TRANSFERT DE CHARGES DU PERSON	885,54	0,02	939,59	0,03	(54,05) -5,75
79110000 TRANSFERT DE CHARGES FORMATION	4 401,81	0,11			4 401,81
79120000 TRANSFERT DE CHARGES REPAS	504,00	0,01	224,35	0,01	279,65 124,65
79121000 TRANSFERT DE CHGES REPAS RESID	25 130,40	0,62	23 486,20	0,64	1 644,20 7,00
79140000 TRANSFERT DE CHARGES CONTRATS	10 473,96	0,26	18 904,29	0,51	(8 430,33) -44,59
79150000 CONTRATS AIDÉS, APPRENTIS	6 000,02	0,15	4 666,66	0,13	1 333,36 28,57
Utilisations des fonds dédiés	23 394,41	0,58	17 076,09	0,46	6 318,32 37,00
78950000 Utilisation des Fond Dédiés	23 394,41	0,58	17 076,09	0,46	6 318,32 37,00
Autres produits	109,05		247,82	0,01	(138,77) -56,00
75800000 PROD.DIV. DE GESTION COURANTE	109,05		247,82	0,01	(138,77) -56,00
Total des charges d'exploitation	4 106 642,04	101,96	3 715 951,59	100,56	390 690,45 10,51
Achats de matières premières et autres appro.	3 000,00	0,07			3 000,00
60120000 TRAVAUX DE RÉNOVATION	3 000,00	0,07			3 000,00
Autres achats et charges externes	1 160 350,13	28,81	1 102 325,43	29,83	58 024,70 5,26
60610000 EAU ET ASSAINISSEMENT	11 571,97	0,29	15 664,84	0,42	(4 092,87) -26,13
60612000 ELECTRICITÉ	176 696,09	4,39	68 436,64	1,85	108 259,45 158,19
60618000 GAZ	34 257,64	0,85	13 187,70	0,36	21 069,94 159,77
60621000 CARBURANT	7 422,03	0,18	7 650,28	0,21	(228,25) -2,98
60622000 PRODUITS D'ENTRETIEN	18 260,83	0,45	9 140,96	0,25	9 119,87 99,77
60623000 FOURN.DIV. PETIT MATÉRIEL	11 743,21	0,29	11 463,03	0,31	280,18 2,44
60624000 FOURN.DE BUREAU	8 430,46	0,21	8 602,44	0,23	(171,98) -2,00

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
60624100	COPIES	4 884,45	0,12	5 706,00	0,15	(821,55)	-14,40
60625000	FOURN.ÉDUCATIVES ET DE LOISIRS	5 655,14	0,14	4 358,63	0,12	1 296,51	29,75
60625100	ACTIVITÉ ESPACES VERTS - HORTI	1 397,16	0,03	1 274,05	0,03	123,11	9,66
60626000	FOURN. HÔTELIÈRES- LINGE DE MA	8 572,03	0,21	1 041,62	0,03	7 530,41	722,95
60626100	COUCHES, ALÈSES, PRDTS ABSORBA	16 482,33	0,41	22 208,21	0,60	(5 725,88)	-25,78
60626800	HABILEMENT DU PERSONNEL	2 052,75	0,05	1 294,20	0,04	758,55	58,61
60630000	ALIMENTATION ET ACTIVITÉS CUIS	12 107,76	0,30	12 434,67	0,34	(326,91)	-2,63
60631000	ALIMENTATION/PAIN	12 017,39	0,30	9 459,54	0,26	2 557,85	27,04
60660000	FOURN. MÉDICALES	16 121,99	0,40	12 430,63	0,34	3 691,36	29,70
60661000	FOURNITURES MEDICALES FAS	253,62	0,01	975,01	0,03	(721,39)	-73,99
60680000	MATÉRIEL, PETIT MOBILIER	10 001,48	0,25	108,53		9 892,95	N/S
60684500	ACHATS CSL HORTICULTURE LEGUME			1 520,42	0,04	(1 520,42)	-100,00
60685000	ACHATS CSL POUR COURONNES	33,00				33,00	
61100000	SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	243,10	0,01			243,10	
61110000	PRESTATIONS À CARACTÈRE MÉDICA	692,92	0,02	638,22	0,02	54,70	8,57
61128000	LOISIR COMMISSION SPORT ET LOI			1 356,70	0,04	(1 356,70)	-100,00
61181000	LOISIRS	18 850,89	0,47	28 433,00	0,77	(9 582,11)	-33,70
61320000	LOCATIONS IMMOBILIÈRES	2 491,46	0,06	2 052,50	0,06	438,96	21,39
61330000	LOC. AB. LOGICIEL INFORMATIQUE	6 023,06	0,15			6 023,06	
61352000	LOCATION PLIEUSE PITNEY BOWES	1 172,77	0,03	1 176,00	0,03	(3,23)	-0,27
61353200	LOCATION COPIEUR TOSHIBA (LIXX	2 559,44	0,06	2 431,14	0,07	128,30	5,28
61353210	LOCATION COPIEUR 2 BNP LEASE	1 188,18	0,03	1 478,16	0,04	(289,98)	-19,62
61358000	LOCATION MOBILIERES	4 769,29	0,12	4 499,48	0,12	269,81	6,00
61520000	ENT. ET RÉP. SUR BIENS IMMOBIL	22 126,90	0,55	34 082,36	0,92	(11 955,46)	-35,08
61558000	ENT.ET RÉP. AUTRES MATÉRIELS E	9 599,10	0,24	4 644,83	0,13	4 954,27	106,66
61558100	ENTRETIEN MATÉRIEL DE TRANSPOR	5 891,30	0,15	6 630,07	0,18	(738,77)	-11,14
61561000	MAINTENANCE INFORMATIQUE	12 528,76	0,31	16 132,59	0,44	(3 603,83)	-22,34
61568000	MAINTENANCE (CONTRATS)	27 391,53	0,68	34 247,56	0,93	(6 856,03)	-20,02
61630000	ASSURANCE TRANSPORT	4 683,07	0,12	4 490,35	0,12	192,72	4,29
61650000	ASSURANCE RC	4 829,01	0,12	5 127,54	0,14	(298,53)	-5,82
61660000	ASSURANCE DOMAGES OUVRAGE	781,00	0,02			781,00	
61800000	SERVICES EXTERIEURS DIVERS	5 252,38	0,13	2 380,18	0,06	2 872,20	120,67
61820000	DOCUMENTATION GÉNÉ.ET TECHNIQ	493,72	0,01	1 448,37	0,04	(954,65)	-65,91
61840000	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	6 434,93	0,16	4 140,90	0,11	2 294,03	55,40
62100000	PERSONNEL EXTÉRIEUR	157 292,99	3,91	176 307,19	4,77	(19 014,20)	-10,78
62210000	FRAIS DE RECRUTEMENT DU PERSON			9 528,37	0,26	(9 528,37)	-100,00
62260000	HONORAIRES PREST'ATAIRE SALAIRE	6 445,20	0,16			6 445,20	
62261000	HONORAIRES CAC	11 635,50	0,29	8 560,00	0,23	3 075,50	35,93
62262000	HONORAIRES AUTRES	10 805,03	0,27	27 547,60	0,75	(16 742,57)	-60,78
62263000	EXPERT-COMPTABLE	11 406,00	0,28	41 899,80	1,13	(30 493,80)	-72,78
62264000	HONORAIRES MED ET PARAMED	8 874,18	0,22	33 134,19	0,90	(24 260,01)	-73,22
62300000	COMMUNICATION, PUBLICATIONS			910,73	0,02	(910,73)	-100,00
62400000	TRANSPORTS D'USAGERS	91 656,30	2,28	91 507,20	2,48	149,10	0,16
62500000	DÉPLACEMENTS, MISSIONS, RÉCEPT	561,00	0,01	123,00		438,00	356,10
62510000	VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	796,59	0,02	2 477,46	0,07	(1 680,87)	-67,85
62560000	FRAIS DE MISSIONS	2 444,26	0,06	1 819,25	0,05	625,01	34,36
62600000	FRAIS POST AUX	4 828,55	0,12	4 588,59	0,12	239,96	5,23
62620000	FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATIONS	3 400,47	0,08	3 842,15	0,10	(441,68)	-11,50
62700000	FRAIS BANCAIRES	2 866,42	0,07	1 781,24	0,05	1 085,18	60,92
62810000	PREST. BLANCHISSAGE À L'EXTÉRI	5 598,51	0,14	3 416,34	0,09	2 182,17	63,87
62820000	PREST. ALIMENTATION À L'EXTÉRI	2 895,78	0,07	505,35	0,01	2 390,43	473,02
62822000	PRESTATION D'ALIMENTATION API	342 689,36	8,51	331 871,22	8,98	10 818,14	3,26
62840000	PRESTATIONS INFORMATIQUES À L'	189,85		158,40		31,45	19,85
Aides financières		57 000,00	1,42			57 000,00	
65780000	SUBVENTIONS VERSEES CSL	57 000,00	1,42			57 000,00	
Impôts, taxes et versements assimilés		193 327,71	4,80	155 170,01	4,20	38 157,70	24,59
63110000	TAXES SUR LES SALAIRES PNM	124 653,79	3,09	104 647,75	2,83	20 006,04	19,12
63330000	FORMATION PROFESSIONNELLE PERS	41 962,91	1,04	38 531,26	1,04	3 431,65	8,91
63381000	EFFORT CONSTRUCTION PERS NON M	1 192,79	0,03			1 192,79	
63500000	ADMIN. IMPÔTS (AUTRES IMPÔTS..	14,88				14,88	

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
63512000	TAXE FONCIÈRE	12 861,00	0,32	11 991,00	0,32	870,00	7,26
63700000	AUTRES ORGAN. (AUTRES IMPOTS)	12 642,34	0,31			12 642,34	
Salaires et traitements		1 728 575,94	42,92	1 692 070,93	45,79	36 505,01	2,16
64110000	SALAIRES PROVISIONS	(9 146,62)	-0,23	39 548,84	1,07	(48 695,46)	-123,13
64111000	REM PERSONNEL NON MEDICAL	1 279 155,45	31,76	1 124 330,09	30,42	154 825,36	13,77
64140000	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS			976,97	0,03	(976,97)	-100,00
64144000	INDEMNITES DE LICENCIEMENT	2 553,16	0,06	75 518,92	2,04	(72 965,76)	-96,62
64118200	INDEMNITÉS STAGIAIRES	678,12	0,02			678,12	
64130000	PRIMES ET GRATIFICATIONS	453 746,30	11,27	449 377,20	12,16	4 369,10	0,97
64191000	PROVISION CP	1 589,53	0,04	2 318,91	0,06	(729,38)	-31,45
Charges sociales		613 672,71	15,24	539 649,72	14,60	74 022,99	13,72
64510000	COTISATIONS DOT PROVISIONS	(4 724,75)	-0,12	16 434,66	0,44	(21 159,41)	-128,75
64511000	URSSAF PERS NON MEDICAL	333 369,67	8,28	295 617,13	8,00	37 752,54	12,77
64512000	MUTUELLE MUTE ST PERS NON MEDIC	8 112,87	0,20	8 115,94	0,22	(3,07)	-0,04
64513000	ARRCO AGIRC PERS NON MEDICAL	118 390,91	2,94	102 315,60	2,77	16 075,31	15,71
64518000	PREVOYANCE CHORUM PERS NON MED	23 251,46	0,58	20 843,99	0,56	2 407,47	11,55
64520000	COT. MUTUELLES	31,39				31,39	
64540000	COTISATIONS AUX ASSÉDIC	72 722,92	1,81	65 998,35	1,79	6 724,57	10,19
64591000	PROVISION CP - CHARGES	5 644,26	0,14	(143,35)		5 787,61	N/S
64750000	MÉDECINE DU TRAVAIL	6 339,34	0,16	6 055,07	0,16	284,27	4,69
64781000	CARTES DE TRANSPORT	1 734,47	0,04	978,57	0,03	755,90	77,25
64784000	OEUVRES SOCIALES	25 127,08	0,62	22 818,76	0,62	2 308,32	10,12
64881000	FORMATION DU PERSONNEL	23 673,09	0,59	615,00	0,02	23 058,09	N/S
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		185 452,18	4,60	205 348,24	5,56	(19 896,06)	-9,69
68112000	DOT/AMORT. IMMOB. CORPORELLES	185 452,18	4,60	205 348,24	5,56	(19 896,06)	-9,69
Dotations aux provisions		73 203,57	1,82	21 000,00	0,57	52 203,57	248,59
68150000	DOTATIONS AUX PROVISION POUR C	73 203,57	1,82	21 000,00	0,57	52 203,57	248,59
Reports en fonds dédiés		91 000,00	2,26			91 000,00	
68940000	ENGAGT A REAL.SUR SUBV.ATTRIB.	91 000,00	2,26			91 000,00	
Autres charges		1 059,80	0,03	387,26	0,01	672,54	173,67
65100000	REDEVANCES POUR DROIT S LICENCE	413,05	0,01	326,26	0,01	86,79	26,60
65400000	PERTES/CRÉANCES IRRÉCOUVRABLE	255,75	0,01			255,75	
65880000	CHARGES DIV. DE GESTION COURAN	391,00	0,01	61,00		330,00	540,98
Résultat d'exploitation		(78 886,85)	-1,96	(20 520,18)	-0,56	(58 366,67)	-284,44
Total des produits financiers		47 845,66	1,19	6 632,59	0,18	41 213,07	621,37
Autres intérêts et produits assimilés		47 845,66	1,19	6 632,59	0,18	41 213,07	621,37
76800000	PRODUITS FINANCIERS	18 678,62	0,46	6 397,52	0,17	12 281,10	191,97
76810000	PRODUITS FINANCIERS	29 167,04	0,72	235,07	0,01	28 931,97	N/S
Total des charges financières		23 690,67	0,59	25 196,70	0,68	(1 506,03)	-5,98
Intérêts et charges assimilées		23 690,67	0,59	25 196,70	0,68	(1 506,03)	-5,98
66110000	INTÉRÊTS DES EMPRUNTS	23 687,93	0,59	25 169,54	0,68	(1 481,61)	-5,89
66180000	AUTRES CHARGES D'INTÉRÊTS	2,74		27,16		(24,42)	-89,91
Résultat financier		24 154,99	0,60	(18 564,11)	-0,50	42 719,10	230,12

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Résultat courant avant impôts	(54 731,86)	-1,36	(39 084,29)	-1,06	(15 647,57)	-40,04
Total des produits exceptionnels	10 815,30	0,27	69 880,42	1,89	(59 065,12)	-84,52
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 108,85	0,05	62 183,54	1,68	(60 074,69)	-96,61
77100000 EXCEPTIONNELS ET EX. ANTERIEUR	2 108,85	0,05	62 183,54	1,68	(60 074,69)	-96,61
Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 706,45	0,22	7 696,88	0,21	1 009,57	13,12
77700000 QUOTE PART SUBVENT° INVEST.	8 706,45	0,22	7 696,88	0,21	1 009,57	13,12
Total des charges exceptionnelles	25 547,21	0,63	55 555,91	1,50	(30 008,70)	-54,02
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	25 547,21	0,63	55 036,31	1,49	(29 489,10)	-53,58
67100000 CHARGES EXCEPTION. OPERAT° GEST			290,49	0,01	(290,49)	-100,00
67120000 AMENDES	744,70	0,02	2 013,70	0,05	(1 269,00)	-63,02
67180000 CHARGES SUR EXERCICE ANT ET EX	24 802,51	0,62	52 732,12	1,43	(27 929,61)	-52,97
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions			519,60	0,01	(519,60)	-100,00
68710000 DOT AUX AMORTISSEMENTS EXEPTI			519,60	0,01	(519,60)	-100,00
Résultat exceptionnel	(14 731,91)	-0,37	14 324,51	0,39	(29 056,42)	-202,84
Impôts sur les bénéfices	7 911,00	0,20	771,00	0,02	7 140,00	926,07
69500000 IMPOTS SUR LES SOCIETES	7 911,00	0,20	771,00	0,02	7 140,00	926,07
Excédent ou déficit de l'exercice	(77 374,77)	-1,92	(25 530,78)	-0,69	(51 843,99)	-203,06
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 31 décembre 2023
--

NOTE PRELIMINAIRE

Les comptes annuels consolidés comprennent le bilan et le compte de résultat cumulés des deux établissements gérés par l'Association Illkirchoise des Parents et Amis d'Handicapés Mentaux ainsi que ceux de l'Association elle-même, dont le siège est au 30, rue du Neuhof à 67400 ILLKIRCH. Les deux établissements ont les caractéristiques suivantes :

- Le Foyer d'accueil médicalisé a une capacité de 20 places en internat (FAM)
- Le Foyer d'accueil spécialisé a une capacité de 32 places en internat et de 20 places en accueil de jour (FAS), dont 10 places créées en 2018.

L'annexe comptable est commune aux deux établissements.

Les comptes de l'association gestionnaire sont commentés de manière distincte au paragraphe 11 de ce document.

Les autres informations données dans les paragraphes 3 à 12 et au paragraphe 13 concernent les comptes des établissements.

1. - EVENEMENT SIGNIFICATIF

Les établissements dégagent au 31 décembre 2023 un résultat négatif de 39 031,89 € contre 35 846,27 € l'exercice précédent. L'association gestionnaire dégage un résultat négatif de 38 342,88 € contre un résultat positif de 10 315,49 € l'exercice précédent.

Le principal élément de cette année est le passage des deux établissements en dotation globale à partir du 1^{er} janvier 2023. Il s'agit d'un changement de méthode dans la comptabilisation des produits demandé par le financeur et faisant l'objet d'un conventionnement annuel qui spécifie notamment les règles de comptabilisation. La ligne « Produits » du Compte de Résultat représente les dotations budgétaires accordées. Les participations des familles (&.8 de l'annexe) sont retenues pour le montant budgété et non le montant facturé. Les écarts constitués des boni ou mali sur activité, des créances non encaissées ainsi que des montants facturés au titre des immersions sont inscrits au bilan. Ils se détaillent ainsi au 31.12.2023 :

- Boni sur activité : 54 K€
- Créances non encaissées : 45 K€

Ces éléments seront examinés par le financeur CEA en N+2.

Cette méthode de comptabilisation des produits ne repose pas sur une comptabilité d'engagement.

2. - PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

Les comptes annuels de l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable général issu du règlement ANC n° 2014-03 et ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018, spécifique aux associations, et modifié et complété par les règlements ultérieurs publiés par le CRC.

La comptabilisation des produits a été modifiée pour passer aux règles de fonctionnement des établissements en dotation globale au 01.01.2023.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques et spécifiquement décrite, le cas échéant.

3. - IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

La valeur brute des immobilisations correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, évaluée à leur coût d'acquisition et compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Pour les biens décomposables, les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue ; la mise en application au 1^{er} janvier 2005 des nouveaux règlements comptables sur les actifs n'a par conséquent pas induit de changement de méthode car les nouvelles dispositions relatives aux durées d'amortissement étaient déjà appliquées par le passé. Les durées d'amortissements pratiquées sont les suivantes :

	<u>FAS</u>	<u>FAM</u>
Logiciels	1 an	1 an
Aménagements terrain	10 à 20 ans	
Constructions	50 ans	50 ans
Agencements et aménagements	5 à 15 ans	5 à 15 ans
Matériel et outillage	3 ans à 10 ans	4 à 5 ans
Matériel de transport	5 ans	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans à 5 ans	3 à 5 ans
Mobilier	5 ans à 10 ans	5 à 10 ans

Par dérogation aux règles comptables, pour les biens décomposables, la méthode de comptabilisation et d'amortissement par composant n'a pas été appliquée sur les biens acquis antérieurement à 1996 et ayant une nature de construction. Les durées d'amortissement ont été préconisées par l'autorité de tarification sur la base d'un plan de financement établi dans le cadre budgétaire. Les durées d'amortissements calculées selon les règles comptables en fonction de la durée d'utilisation des actifs, eux même décomposés en composants, n'ont pas pu être reconstituées en l'absence d'évaluation d'expert immobilier. On a poursuivi l'amortissement sur la durée de vie suivante :

- constructions acquises en 1984, 1985, 1990 et 1991 : 50 ans pour le FAS
- constructions acquises en 1996, 1997 et 1999 : 50 ans pour le FAM

Ces biens représentent 1 982 968 € pour le FAS et 1 275 988 € pour le FAM, soit une valeur brute cumulée de 3 258 956 € et une valeur nette comptable au 31.12.2023 de 1 169 206 €.

Tableau des mouvements sur immobilisations et amortissements des deux établissements :

Brut	31.12.2022	Acquisitions	Cessions	31.12.2023
Immobilisations incorporelles	1 265	-	-	1 265
Agencement terrain	29 670	-	-	29 670
Constructions	4 277 855	-	-	4 277 855
Matériel et outillage	165 983	27 191	-	193 174
Agencement installations	620 729	24 889	-	645 618
Travaux de mise en conformité FAS	608 204	-	-	608 204
Matériel de transport	114 054	-	-	114 054
Matériel de bureau	76 935	1 607	-	78 542
Mobilier	90 026	60 539	-	150 565
Immobilisations corporelles en cours	1 978 271	271 818	-	2 250 089
TOTAL	7 962 992	384 044	-	8 349 036
<u>Amortissement</u>				
Logiciel	1 265	-	-	1 265
Agencement terrain	21 222	1 978	-	23 200
Constructions	2 395 580	107 611	-	2 503 191
Matériel et outillage	124 620	12 226	-	136 846
Agencement installations	554 862	15 904	-	570 766
Travaux de mise en conformité	530 431	19 594	-	550 025
Matériel de transport	88 517	12 316	-	100 833
Matériel de bureau	59 100	9 583	-	68 683
Mobilier	59 814	6 240	-	66 054
TOTAL	3 835 411	185 452	-	4 020 863

Les acquisitions de l'exercice représentent 114 K€ et se détaillent en achats d'ordinateur, chariot, lave-vaisselle, sèche-linge, rénovation douche, aménagement cour intérieur, canapé, four cuisine centrale, mobilier chambres ainsi que réfection sol salle de réunion. A cela se rajoute 271 K€ d'immobilisations en cours des travaux et d'architecte relatifs à la restructuration et à l'extension des locaux.

4. - CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Comptes rattachés :

-Charges à payer :

- dettes liées à l'activité	77 111
- dettes fiscales	26 876
- dettes sociales	231 100
- dettes à caractère financier	1 989

- Produits à recevoir :

- liés à l'activité	24 715
- liés à l'investissement	75 462

5. - VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS DES ETABLISSEMENTS

	<u>Début d'exercice</u>	<u>Mouvements de l'exercice</u>	<u>Fin d'exercice</u>
Fonds associatif	836 201		836 201
Subvention d'investissement	1 716 566	57 000 - 8 706	1 764 860
Réserve de trésorerie	0	-	0
Excédent affecté à l'investissement	224 839	-	224 839
Réserve de compensation	50 804	50 000	100 804
Réserve de compensation charges amortissements	357 569	32 957	390 526
Fonds associatifs avec droit reprise	0	-	0
Résultat sous contrôle tiers financier	0	-	0
Excédent affecté financement mesures d'exploitation	0	-	0
Résultat N-3	5 765	- 5 765	0
Résultat N-2	1 865	5 765 - 50 000 - 32 957	- 75 326
Résultat N-1	0	-33 671	- 33 671
Résultat	-35 846	- 3 186	-39 032
Dettes congés payés	- 151 242	- 2 176	- 153 418
Réserve des PV nette d'actif	168 020	0	168 020
TOTAL	3 174 542	9 261	3 183 803

La dette congés payés a été évaluée au 31 décembre 2010 et dotée sur fonds propres. Puis elles ne sont constituées que de la variation de provision pour congés payés soit – 2 176 € en 2023.

6. - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES

	31.12.2022	Dotation	Reprise	31.12.2023
Requalifiés en DIF	0		0	0
Honoraires pour évaluation	30 522	21 210	7 000	44 732
Provision litige	0	45 021	0	45 021
Provision retraite	5 553	6 973	0	12 526
Fonds dédiés ARS	35 327	91 000	23 394	102 933
TOTAL	71 402	164 204	30 394	205 212

Soit reprise en exploitation
reprise de fonds dédiés

7 000
23 394

Les honoraires pour évaluation sont destinés à couvrir l'obligation d'évaluation externe imposée par la réglementation.

Un fonds dédié d'un montant de 11 933 € a été maintenu sur le crédit non reconductible de l'ARS pour la formation et la qualité de vie au travail, se rajoute un fonds dédié de 91 000 € pour l'aide à l'investissement et une aide ESMS en difficulté.

7. - ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Toutes les dettes et les créances sont à échéance à moins d'un an à l'exception des postes suivants :

	Montant total	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de cinq ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	1 984 360	119 629	437 373	1 427 358

8. - COMPTE DE RESULTAT

	<u>FAS/FAM</u>	<u>FAM SOINS</u>
Forfait soins	0	628 541
Dotation globalisée FAS	2 144 307	
Dotation globalisée FAM	783 167	
Participation des usagers	388 585	
Autres produits	144	
Reprise fonds dédiés	23 394	
Reprise provision	7 000	
Transfert de charges	47 396	
Total	<u>3 393 993</u>	<u>628 541</u>

Les produits du FAS/FAM sont constitués d'une dotation globalisée versée par la C.E.A. et les participations des résidents. Les autres produits et les transferts de charges du FAS/FAM représentent des recettes liées des refacturations de repas, des remboursements de formation professionnelle, des subventions sur contrats aidés et des participations des résidents aux séjours vacances.

Les produits du FAM Soins sont constitués d'un forfait global de soins perçus de l'ARS.

9. - EFFECTIF MOYEN

L'effectif moyen de l'exercice, exprimé en équivalent de temps plein est de :

Cadre et administration	5,05
Services généraux	11,88
Médical et paramédical	7,18
Sociaux-éducatif	<u>25,88</u>
Total	49,98

L'effectif exprimé en heures sur base contrat de travail s'élève à 53,36 ETP.

10. -ENGAGEMENTS EN MATIERE D'INDEMNITES DE DEPARTS A LA RETRAITE

Les engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite pour l'ensemble du personnel sont estimés à 93 036 € au 31 décembre 2023.

Les provisions constituées à ce titre au passif du bilan, soit 12 526 € en provisions couvrent environ 13 % de l'engagement.

11. - COMMENTAIRES COMPTES DE L'ASSOCIATION

L'association gestionnaire dégage un résultat négatif de 38 343 € au titre de l'exercice 2023, en raison de l'octroi d'un don de 60 K€ aux établissements, soit 57 K€ pour l'achat de mobilier pour les hébergements et 3 K€ pour les activités de loisirs. Les produits courants sont constitués de dons de particuliers, de cotisations de ses membres, et de produits financiers. Les fonds associatifs au 31 décembre 2023 s'élèvent à un montant de 1 152 095 € et la trésorerie constituée de disponibilités bancaires et de placements s'élève à 1 183 337 €.

12.- ENGAGEMENT EN MATIERE DE CREDIT BAIL

Néant.

13.- MODIFICATIONS AFFECTANT LES METHODES D'EVALUATION ET LA PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Le changement de méthode intervenu dans la comptabilisation des produits a été décrit en & 1.

14.- TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT COMPTE ADMINISTRATIF

		ETABLISSEMENT	ASSOCIAT°	Total Association
Résultat comptable	A	- 39 031,89	- 38 342,88	- 77 374,77
Réintégrations				
- Provision pour risques & charges (Annulation)				-
- Charges à payer (Annulation)				-
<u>* Eléments non-conformes au CRC 99-01</u>	-			-
- Provision pour fonds dédiés RTT (dotations)				-
- Provision pour réalisation d'éléments d'actifs (dotations pour plus-value)				-
- Provision pour grosses réparations (dotations)				-
- Amortissements Charges à répartir				-
- Amortissements excédentaires pour l'approche par composants				-
<u>* Eléments non retenus par les Autorités de tarification</u>	-			-
- Charges pour Congés payés (Reprise N-1)		7 233,79		7 233,79
- Provision pour engagements de retraite (Reprise N-1)				-
<u>* Reprise de résultat par les Autorités de tarification</u>				-
<u>* Reprise excédent affecté financements mesures d'exploitation</u>				-
Total Réintégrations	B	7 233,79	-	7 233,79
Déductions				
- Charges à payer				-
<u>* Eléments non-conformes au CRC 99-01</u>	-			-
- Provision pour fonds dédiés RTT (reprises)				-
- Provision pour réalisation d'éléments d'actifs (reprises)				-
- Provision pour grosses réparation (reprises)				-
- Nouvelles Charges à répartir				-
- Amortissements complémentaires pour l'approche par composants				-
<u>* Eléments non retenus par les Autorité de tarification</u>	-			-
- Provision pour Congés payés (Dotation N-1)				-
- Provision pour engagements de retraite (Dotation N-1)				-
Total des déductions	C	-	-	-
Impact des retraitements = B - C	D	7 233,79	-	7 233,79
Résultat administratif de l'exercice = A + D	E	- 31 798,10	- 38 342,88	- 70 140,98

**Annick
BORIS-ISSENMANN**

Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

7, Place du Marché Neuf / 67000 STRASBOURG
13, rue Edouard Teutsch / 67000 STRASBOURG
Tél. 03 90 23 29 50 / Portable 06 75 63 94 70
annick.boris@groupe-afc.eu

ASSOCIATION ILLKIRCHOISE DES PARENTS ET AMIS D'HANDICAPES MENTAUX

30, rue du Neuhoef 67400 ILLKIRCH GRAFFENSTADEN

Registre des Associations du T.I. d'Illkirch-Graffenstaden
N° 379 Volume X

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association Illkirchoise des Parents et Amis d'handicapés Mentaux relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai effectué ma 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 2023 à la date d'émission de mon rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points suivants exposés dans les paragraphes 1, 2,3 et 10 de l'annexe comptable :

- un changement de méthode est intervenu cette année au niveau de la comptabilisation des produits pour s'aligner sur les règles de fonctionnement imposées par le financeur CEA aux établissements gérés en dotation globale. Les conséquences de ce changement sont décrits en paragraphe 1 de l'annexe comptable
- au niveau des durées d'amortissement retenues pour les constructions représentant un montant brut de 3 259 K€ et un montant net de 1 169 K€ (paragraphe 3 de l'annexe comptable) , on n'a pas appliqué l'amortissement par composants avec utilisation de durées d'amortissement liées , que ce soit de manière rétrospective ou prospective, ces durées plus courtes n'étant pas admises par le financeur
- au niveau de l'engagement en matière d'indemnités de départs à la retraite, l'association a constitué une provision partielle décrite en paragraphe 10 de l'annexe comptable pour un montant de 13 K€, couvrant environ 13 % de l'engagement.

La méthode de comptabilisation des produits imposée par le financeur ne repose pas sur une comptabilité d'engagements, dont relève l'association par application du plan comptable général (& 2 de l'annexe comptable). L'information donnée en & 1 de l'annexe comptable en mesure l'impact sur les comptes annuels.

Justifications des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- la justification et la correcte évaluation des fonds dédiés
- l'information dans l'annexe comptable sur la description et l'impact sur les comptes annuels du changement de méthode intervenu suite au passage des établissements en dotation globale
- la non-application sur la totalité des actifs immobilisés décomposables des règlements CRC 2002-10 et 2004-06, entrés en vigueur pour l'établissement des comptes 2005, et repris dans le règlement ANC 2018-06 sur le point relatif à la durée d'amortissement relève
 - o d'une part d'une position constante de l'autorité tarifaire sur le poste Construction et Agencements et aménagements liés,
 - o d'autre part d'une absence de décomposition historique de la construction initiale

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

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités 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 25 avril 2024.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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'exercices professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'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 dans l'article L 823-10-1 du code de commerce, ma 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 la société 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.

**Association Illkirchoise
des Parents et Amis
d'Handicapés Mentaux**

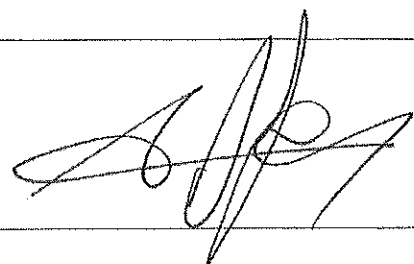
Comptes Annuels

Exercice clos 31 décembre 2023

Fait à Strasbourg, le 21 mai 2024

Le commissaire aux comptes

Annick BORIS-ISSENMANN

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned between two horizontal lines.