



KPMG SA  
11 rue Archimède  
Domaine de Pelus  
33700 Mérignac

# A.S.E.I. Agir Soigner Eduquer Inclure

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A.S.E.I. Agir Soigner Eduquer Inclure

4 Avenue de l'Europe - BP 62243 - 31522 RAMONVILLE-SAINT-AGNE CEDEX

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ( private company limited by guarantee ).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
11 rue Archimède  
Domaine de Pelus  
33700 Mérignac

## **A.S.E.I. Agir Soigner Eduquer Inclure**

4 Avenue de l'Europe - BP 62243 - 31522 RAMONVILLE-SAINT-AGNE CEDEX

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée générale de l'association A.S.E.I. Agir Soigner Eduquer Inclure,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association A.S.E.I. Agir Soigner Eduquer Inclure relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **Vérifications spécifiques**

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

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

## **Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernance associative relatives aux comptes annuels**

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

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

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

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

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



Comme précisé par l'article L.821-55 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.

Mérignac, le 3 juin 2024

KPMG SA

Alexandra LESAGE

Associée

# BILAN AU 31.12.2023

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort/Prov	Net	
Actif Immobilisé				
Immobilisation Incorporelles				
Frais d'établissement	322 096	-103 999	218 097	218 097
Autres immobilisations incorporelles	146 351		146 351	146 351
Etudes et recherches	44 602	-44 602	0	0
Brevets, marques et procédés	3 284 260	-2 980 548	303 712	401 554
Immobilisation Corporelles				
Terrains et agencements	6 315 583	-1 806 380	4 509 203	4 542 051
Construction, aménagement	193 237 201	-96 848 879	96 388 322	90 374 781
Autres immobilisations corporelles	36 934 590	-31 766 515	5 168 075	4 667 651
Immobilisations corporelles en cours	2 635 179		2 635 179	7 191 119
Immobilisation Financières				
Participations et créances rattachées	226 708		226 708	226 708
Autres titres immobilisés	24 997 777	-160 000	24 837 777	17 150 623
Prêts	6 521 727		6 521 727	6 322 021
Autres immobilisations financières	687 893	-9 900	677 993	672 803
Créances immobilisées	1 517 063	-1 434 113	82 950	82 950
TOTAL I	276 871 030	-135 154 936	141 716 094	131 996 709
Actif circulant				
Stocks et en-cours	2 169 430	-186 501	1 982 929	1 780 654
Matières premières et fournitures	1 112 939	-62 238	1 050 701	1 012 763
Produits intermédiaires et finis	685 467	-124 263	561 204	421 568
Autres	371 024		371 024	346 323
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 867 383	-220 972	11 646 411	9 963 191
Autres créances	11 233 536		11 233 536	7 826 102
Trésorerie				
Disponibilités	52 995 006		52 995 006	62 670 279
Valeurs mobilières de placements	3 720 417		3 720 417	3 720 422
Charges constatées d'avance	462 560		462 560	660 998
TOTAL II	82 448 332	-407 473	82 040 859	86 621 646
TOTAL GENERAL	359 319 362	-135 562 409	223 756 953	218 618 355

# BILAN AU 31.12.2023

PASSIF		31/12/2023	31/12/2022
	Fonds associatifs sans droit de reprise	2 782 853	2 782 853
	Ecart de réévaluation	807 430	807 430
	Réserves gestion propre	18 960 390	18 334 658
	Report à nouveau gestion propre	-16 730 557	-13 804 189
	Résultat gestion propre	540 705	-2 164 527
	<b>Situation nette gestion propre</b>	<b>6 360 821</b>	<b>5 956 225</b>
	Réserves activité sanitaire	6 075 023	5 803 479
	Report à nouveau activité sanitaire	56 750	-278 118
	Résultat activité sanitaire	217 613	606 412
	<b>Situation nette activité sanitaire</b>	<b>6 349 386</b>	<b>6 131 773</b>
	Réserves médico-social	54 591 076	51 345 272
	Report à nouveau médico-social	-4 890 395	-3 384 886
	Résultat médico-social	-222 779	1 617 921
	<b>Situation nette gestion contrôlée médico-sociale</b>	<b>49 477 902</b>	<b>49 578 307</b>
	<b>Total situation nette</b>	<b>62 188 109</b>	<b>61 666 305</b>
	Subvention d'investissement	5 217 709	4 601 676
	Provisions réglementées	8 222 540	7 943 223
	<b>Fonds propres comptables</b>	<b>13 440 249</b>	<b>12 544 899</b>
<b>TOTAL I</b>		<b>75 628 358</b>	<b>74 211 204</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>			
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
	Fonds dédiés	37 385 176	34 924 184
<b>TOTAL II</b>		<b>37 385 176</b>	<b>34 924 184</b>
<b>Provisions</b>			
	Provisions pour risques	623 999	1 025 615
	Provisions pour charges	13 089 556	12 822 862
<b>TOTAL III</b>		<b>13 713 555</b>	<b>13 848 477</b>
<b>Dettes</b>			
	Emprunts et dettes financières	56 827 203	56 292 905
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 499 226	7 208 330
	Dettes sociales et fiscales	29 117 537	28 529 704
	<b>Autres dettes</b>		
	Autres dettes	1 547 913	1 539 122
	Dépôts et cautions reçus	227 390	213 726
	Produits constatés d'avance	1 810 595	1 850 703
<b>TOTAL IV</b>		<b>97 029 864</b>	<b>95 634 490</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>223 756 953</b>	<b>218 618 355</b>
	Dont dettes à moins d'un an	43 348 017	42 341 833

# COMPTE DE RESULTAT AU 31.12.2023

	31/12/2023	31/12/2022
Produits de la tarification	203 015 905	193 992 630
<i>dont activités sociales et médico-sociales</i>	187 607 491	178 944 669
Ventes de biens et prestations de service	12 611 618	10 413 233
<i>dont activités sociales et médico-sociales</i>	115 155	112 767
Produits des activités annexes	1 277 669	1 250 170
Production immobilisée	22 333	29 178
Subvention de fonctionnement	2 862 719	2 634 990
Autres produits de gestion	13 540 081	12 801 426
Reprises sur amortissements et provisions d'exploitation	4 937 490	2 554 501
Utilisation des fonds dédiés	2 421 189	2 775 429
Transferts de charges d'exploitation	2 149 649	2 197 900
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>242 838 651</b>	<b>228 649 455</b>
Matières premières et variation de stocks	3 884 311	2 869 799
Produits pharmaceutiques, médicaux et variation de stocks	1 095 345	1 065 061
Alimentation et variation de stocks	5 152 697	4 646 325
Autres fournitures consommées et variation de stocks	8 087 640	7 901 870
Prestations médico-sociales externes	3 372 297	3 195 588
Services extérieurs		
. locations et charges locatives	6 267 798	6 032 988
. entretien et réparation	4 905 644	4 239 212
. transports	5 643 815	5 382 653
. autres	17 985 066	17 198 653
Impôts et taxes	13 225 625	12 478 929
Charges de personnel : rémunérations	106 989 609	102 702 704
Charges de personnel : charges sociales	46 752 926	42 141 903
Autres charges de gestion	388 292	591 222
Amortissements	8 518 340	8 267 774
Dotations aux provisions d'exploitation	5 442 040	5 714 174
Reports en fonds dédiés	4 811 388	4 168 719
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>242 522 833</b>	<b>228 597 576</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>315 818</b>	<b>51 879</b>

# COMPTE DE RESULTAT AU 31.12.2023

	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers	521 712	129 675
Reprise de provisions et transfert de charges financières	556 932	208 669
<b>Produits financiers</b>	<b>1 078 644</b>	<b>338 344</b>
Charges financières	849 256	812 111
<b>Charges financières</b>	<b>849 256</b>	<b>812 111</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>229 388</b>	<b>-473 767</b>
Produits exceptionnels	1 046 518	942 740
Reprises de provisions à caractère exceptionnel	0	3 268
Transfert de charges exceptionnelles	0	0
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>1 046 518</b>	<b>946 008</b>
Charges exceptionnelles	635 659	435 251
Dotations aux provisions	296 067	10 738
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>931 726</b>	<b>445 988</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>114 793</b>	<b>500 020</b>
Impôt sur les résultats	124 459	18 326
<b>RESULTAT AVANT REPRISE</b>	<b>535 539</b>	<b>59 806</b>
<i>Dont gestion propre</i>	540 705	-2 164 527
<i>Dont activité sanitaire</i>	217 613	606 412
<i>Dont gestion contrôlée médico-sociale</i>	-222 779	1 617 921
Reprise de résultats antérieurs	-84 647	526 285
<b>RESULTAT APRES REPRISE</b>	<b>450 892</b>	<b>586 091</b>



# TABEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	2 023	2 022
--	-------	-------

## OPERATIONS D'EXPLOITATION

Résultat net avant reprise	535 539	59 806
Elimination des charges et des produits sans incidences sur la trésorerie	11 406 958	13 952 716
Amortissements	8 513 946	9 438 697
Provisions	430 956	2 919 712
Fonds dédiés	2 460 992	1 556 234
Résultat de cession des immobilisations	1 064	38 073
<b>Variation</b>		
Stocks	-256 566	45 086
Créances	-5 176 659	-522 605
Dettes d'exploitation	901 184	139 257
Variation des charges constatées d'avance	198 438	-30 389
Variation des produits constatés d'avance	-40 108	-398 289
<b>Variation de la trésorerie liée à l'exploitation - A -</b>	<b>7 568 786</b>	<b>13 245 582</b>

## OPERATIONS D'INVESTISSEMENT

Acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles	-10 342 345	-12 940 774
Cessions des immobilisations corporelles et incorporelles	0	0
Différence sur réalisation des immobilisations		
Remboursement de prêts		
Acquisitions d'immobilisations financières	-11 356 360	-8 927 924
Cessions d'immobilisations financières	3 304 310	1 421 725
<b>Variation de la trésorerie liée aux investissements - B -</b>	<b>-18 394 395</b>	<b>-20 446 973</b>

## OPERATIONS DE FINANCEMENT

Augmentation de fonds associatifs	0	0
Sortie établissement	0	-226 708
Subventions	616 033	1 082 295
Nouveaux emprunts souscrits	3 244 000	6 094 000
Remboursement d'emprunts	-2 709 702	-3 350 986
<b>Variation de la trésorerie liée aux financements - C -</b>	<b>1 150 331</b>	<b>3 598 601</b>

<b>VARIATION DE LA TRESORERIE (A+B+C)</b>	<b>-9 675 278</b>	<b>-3 602 790</b>
---	-------------------	-------------------

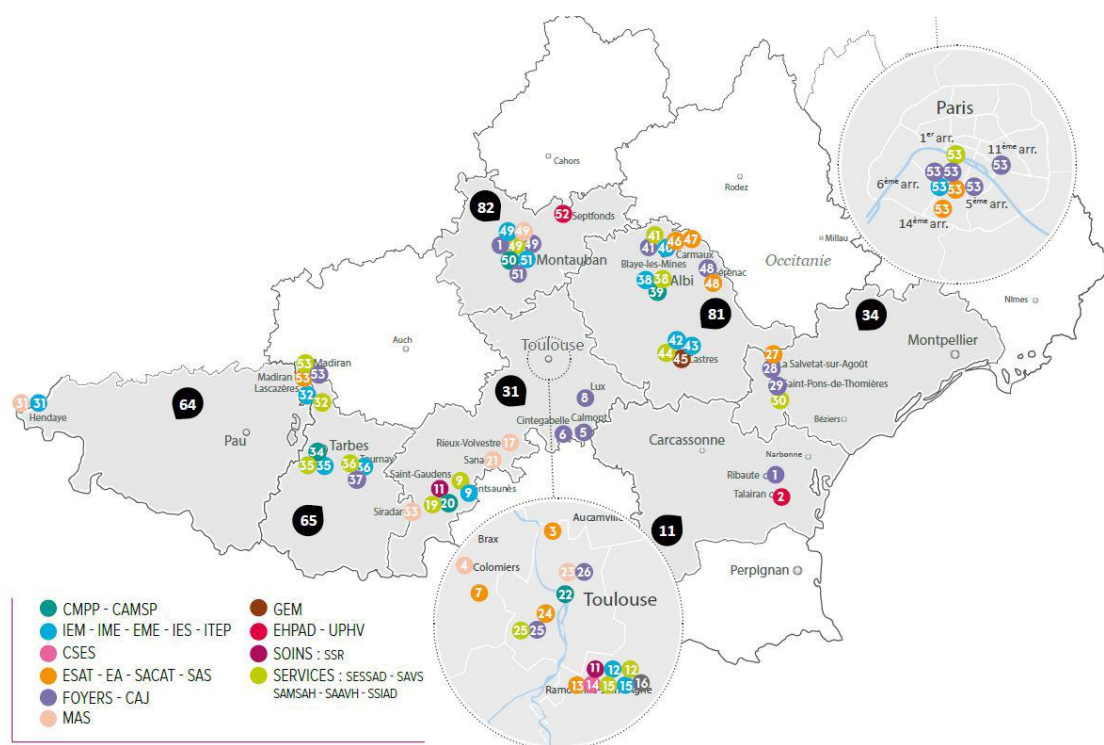
## MONTANTS AU BILAN

Trésorerie à l'ouverture (disponibilités+VMP-Découvert-EENE-Dailly...)	66 390 701	69 993 491
Trésorerie à la clôture (disponibilités+VMP-Découvert-EENE-Dailly...)	56 715 423	66 390 701
<b>VARIATION DE LA TRESORERIE (BASE BILAN)</b>	<b>-9 675 278</b>	<b>-3 602 790</b>

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS AU 31.12.2023

L'ASEI a pour objet l'accompagnement et l'inclusion des personnes en situation de handicap quel que soit leur âge, ainsi que des personnes dépendantes et fragilisées, la promotion des droits des personnes en situation de handicap et la lutte contre l'exclusion de ces personnes, dans le respect des valeurs qui ont toujours présidé à l'action de l'association : la laïcité, le refus de toutes les discriminations, le respect de la personne et la solidarité.

L'ASEI regroupe plusieurs établissements et services, sanitaires et médico-sociaux, et est présente dans 9 départements.

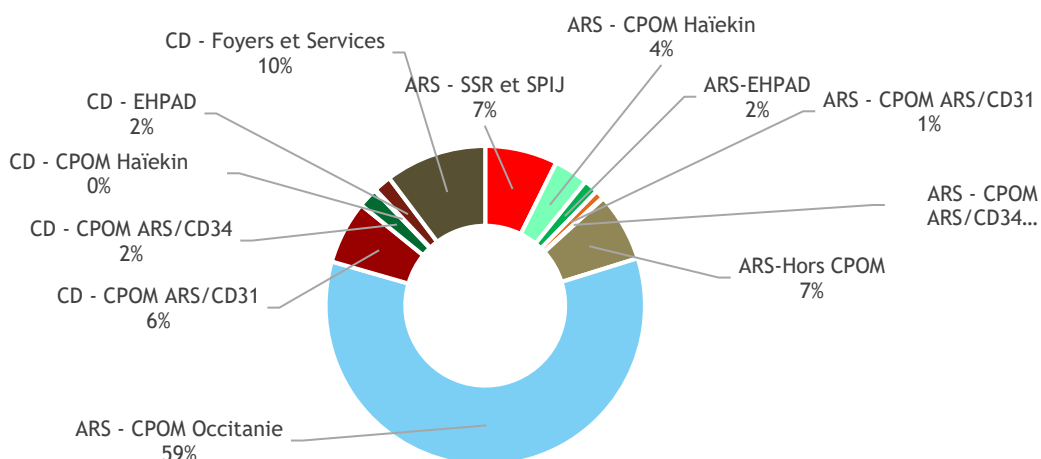


Ces établissements et services offrent leurs solutions d'accompagnement d'enfants et d'adultes en situation de handicap ou fragilisés, selon diverses modalités, en fonction des besoins des personnes : accueil en ambulatoire, accompagnement à domicile, accueil de jour, accueil de nuit, hébergement à temps complet, hébergement temporaire, etc. L'ASEI accompagne tous types de handicaps, déficiences et troubles en offrant une solution adaptée pour chacun.

Les établissements et services de l'ASEI relèvent de différents financeurs : ARS (agences régionales de santé), conseils départementaux, caisses de sécurité sociale, mutuelles, DIRRECTE pour les activités sanitaires et médico-sociales, sous la forme de contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens, financements à l'acte, budgets annuels notamment.

La part des différents financeurs dans les produits de la tarification de l'association se présente de la manière suivante en 2023 :

**Les produits de la tarification 2023 par financeur**



## 1. FAITS CARACTERISTIQUES

### Revalorisations salariales

A la suite des mesures engagées depuis 2020, les négociations des revalorisations salariales concernant l'ensemble du secteur se poursuivent. Elles se sont traduites en 2023 par :

- Le « Laforcade 2 », qui concerne le personnel de l'accompagnement qui a été versé sur toute l'année 2023, contre 9 mois en 2022 (application depuis le 1<sup>er</sup> avril 2022) ;
- Des financements de mesures d'attractivités, revalorisations ;
- Indemnités médecins qui ont été versées sur toute l'année 2023, contre 9 mois en 2022 (application depuis le 1<sup>er</sup> avril 2022).

L'ASEI a versé, en 2023, une prime de partage de la valeur conséquente à l'ensemble de ses salariés dont la rémunération est inférieure à deux fois le SMIC.

Les revalorisations salariales ont engendré une perte de l'allégement de charges (mesures Fillon) dont l'incidence est difficilement mesurable, et compensées dans les dotations ARS sur le CPOM Occitanie.

### Contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens

Les négociations de contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens se poursuivent.

Ainsi, le CPOM du CPOM ARS CD 34 a été signé en décembre 2023.

Les démarches de contractualisation se poursuivent avec les autres départements (Tarn, Aude, Hautes-Pyrénées et Ile de France).

La négociation des frais de siège a abouti en 2023 conduisant à une augmentation de 2.8% à 3.2%.

## 2. REGLES ET PRINCIPES COMPTABLES

### 2.1 LES PRINCIPES ET METHODES APPLIQUEES

L'association a arrêté ses comptes dans le respect des règlements ANC 2014-03 relatif au plan comptable général, et a pris en compte le règlement 2018-06 spécifique aux organismes sans but lucratif pour les modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

L'association a également tenu compte du règlement 2019-04 relatif aux règles applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

#### Principes généraux et présentation des résultats

- Les documents qui sont présentés correspondent à la consolidation des comptes de tous les établissements et services, du siège social et des fonds associatifs. Les opérations réciproques ont été neutralisées au bilan et au compte de résultat.
- Les résultats sont présentés de manière distincte entre la gestion propre, l'activité sanitaire et la gestion contrôlée médico-sociale, ces derniers étant soumis à validation par les organismes de tarification et de contrôle.
- L'affectation des résultats de l'association est proposée par le conseil d'administration et approuvée par l'assemblée générale. Ces affectations peuvent faire l'objet de modifications à la demande des organismes de tarification et de contrôle.
- Les résultats soumis à validation des organismes financeurs et pouvant être repris sont inscrits :
  - o Pour les résultats des exercices antérieurs non encore affectés en « résultat sous contrôle de tiers financeurs » ; les reprises de ces résultats peuvent s'effectuer sur plusieurs exercices à venir,
  - o Pour les résultats antérieurs repris en augmentation ou diminution du budget de l'exercice en cours, sous la rubrique « reprises de résultat ».

Ces deux rubriques sont intégrées au bilan en « report à nouveau – activité médico-sociale ».

#### Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles comprennent notamment :

- Des brevets correspondant à des procédés de fabrication acquis dans le cadre du fonctionnement des établissements d'aide par le travail
- Des logiciels de gestion acquis par l'association
- Des frais de premier établissement, liés aux structures ouvertes ces dernières années.

Ces immobilisations sont amorties sur une durée de 5 ans.

#### Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, à l'exception de certains terrains qui ont fait l'objet d'une réévaluation libre en 1974 pour un montant de 485 195 € et de la réévaluation libre de l'association Saint Raphaël repris par l'ASEI en 2020 pour un montant de 314 609 €.

Les bâtiments et constructions sont ventilés en 6 composants et amortis de manière linéaire sur leur durée d'utilisation estimée, soit généralement :

- |                                   |        |
|-----------------------------------|--------|
| - Structure et ouvrage assimilé : | 35 ans |
| - Menuiserie extérieure :         | 15 ans |
| - Chauffage :                     | 15 ans |
| - Autres aménagements :           | 15 ans |

- Etanchéité :	10 ans
- Ravalement :	10 ans

Pour les constructions anciennes ou classées, les durées d'amortissement peuvent être différentes sur certains composants :

- Structure et ouvrage assimilé :	60 ans
- Menuiserie extérieure :	20 ans
- Etanchéité :	20 ans

Les amortissements des équipements sont calculés sur la durée d'usage des biens, selon le mode linéaire. Les durées sont les suivantes :

- Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans

Des durées plus courtes peuvent être retenues pour certains biens, en fonction de leur durée d'utilisation.

### Immobilisations financières

Les créances immobilisées correspondent aux créances auprès de la CPAM constatées lors du passage d'une tarification en prix de journée à une tarification en dotation globale dans les établissements sanitaires (1983) et les ESAT (1988) :

o Sanitaire	1 056 938 €
o ESAT	<u>460 125 €</u>
	1 517 063 €

Ces créances ont fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 1 434 113 €, en raison des dispositions particulières qui les régissent.

Les autres titres immobilisés correspondent :

- o A une souscription contractuelle de titres auprès des établissements prêteurs pour des emprunts,
- o A des titres de placement nantis en garantie des emprunts souscrits,
- o A des placements financiers à moyen terme, destinés à financer des investissements futurs déjà planifiés.

Les prêts correspondent essentiellement à la participation de l'association à l'effort de construction versée à un organisme collecteur. Ils sont sans intérêts et remboursables après 20 ans.

Les autres immobilisations financières sont des dépôts de garantie effectués dans le cadre de contrats de location.

### Stocks et encours

Les stocks comprennent :

- Des matières premières utilisées pour l'activité des établissements d'aide par le travail,
- Les encours et produits finis réalisés par ces établissements,
- Les produits alimentaires, et autres produits divers utilisés par les établissements dans le cadre de leur activité.

Les stocks des activités de production sont valorisés selon la méthode du prix moyen pondéré. Ils sont dépréciés en fonction de leur utilisation, et de leur taux de rotation. Ainsi, à l'ESAT Caramantis, les principes de dépréciation appliqués au 31.12.2023 sont les suivants :

- Stocks obsolètes sans rotation et hors catalogue	100 %
- Articles à faible rotation	50 % par an
- Encours archèterie issus des productions anciennes	100 %
- Produits injectés n'apparaissant plus dans le prévisionnel	100 %

## Créances

- 🍇 Les créances redevables et comptes rattachés correspondent à des créances restant à recevoir des tiers financeurs, ou à la participation des personnes accompagnées à leur accompagnement.
- 🍇 Les autres créances sont notamment des créances fiscales et sociales.
- 🍇 Les créances clients sont les créances issues des facturations commerciales des ESAT (établissements et services d'aide par le travail) et des entreprises adaptées.

Des provisions pour dépréciation sont constatées en fonction de l'estimation du risque de non-recouvrement.

## Disponibilités

Les disponibilités comprennent les soldes de trésorerie et des placements liquides.

Les placements à moyen et long terme figurent dans les immobilisations financières.

## Fonds propres

Les fonds propres ont plusieurs composantes :

- 🍇 La situation nette gestion propre  
Elle correspond aux fonds associatifs, et aux activités non contrôlées de l'association (activités commerciales des ESAT et EA, vie associative). Elle comprend notamment :
  - Les fonds associatifs sans droit de reprise
  - Les écarts de réévaluation constatés lors de la réévaluation libre de 1974
  - Les réserves constituées par les établissements en gestion propre
  - Le report à nouveau de ces structures, qui comprend également les dépenses rejetées de manière définitive par les financeurs de la gestion contrôlée
  - Le résultat de la gestion propre
- 🍇 La situation nette activité sanitaire  
Elle comprend les réserves, report à nouveau et résultats des établissements sanitaires. Ces sommes ne peuvent pas être reprises par les organismes de tarification et de contrôle.
- 🍇 La situation nette gestion contrôlée médico-sociale  
Cette rubrique intègre les réserves, report à nouveau et résultats des structures médico-sociales dont la gestion est contrôlée. Ces sommes sont susceptibles d'être reprises par les financeurs.  
Les réserves sont composées de :
  - Excédents affectés à l'investissement
  - Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement
  - Excédents affectés à la réserve de couverture des déficits
  - Excédents affectés à la réserve de compensation des charges d'amortissement
  - Réserves réglementées sur plus-values d'actifs
  - Autres réserves.

Le report à nouveau de la gestion contrôlée médico-sociale comprend :

- Les résultats sous contrôle de tiers financeurs : résultats antérieurs non encore affectés par les autorités de tarification et de contrôle.
  - Les résultats antérieurs repris sur le budget de l'exercice
  - Les excédents antérieurs affectés à des mesures d'exploitation
  - Les dépenses rejetées par les financeurs, ayant un caractère réversible (provisions congé payés par exemple).
- 🍇 Les fonds propres consommables

Il s'agit d'éléments de fonds propres qui peuvent faire l'objet d'une reprise au compte de résultat :

- Subventions d'investissement
- Provisions réglementées : provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement, provisions pour renouvellement des immobilisations (activité sanitaire uniquement) et provisions pour plus-values nettes d'actifs.

### Résultat

Le résultat associatif correspond au cumul des résultats de tous les établissements, y compris le siège social.

Il est présenté de manière distincte au bilan, entre la gestion propre, l'activité sanitaire et la gestion contrôlée médico-sociale.

### Fonds dédiés

Les fonds dédiés comprennent :

- 🌱 Les dons et libéralités fléchés sur un projet ou une opération spécifique non encore réalisés
- 🌱 Les crédits non reconductibles accordés par les financeurs, et qui n'ont pas encore été intégralement dépensés conformément à leur objet :
  - Les fonds dédiés à l'exploitation sont repris au moment de la réalisation de la dépense ainsi financée ; ces sommes étaient antérieurement constatées en provisions pour charges ;
  - Les fonds dédiés à l'investissement sont repris au même rythme que les amortissements des investissements réalisés ; ces sommes étaient antérieurement constatées en provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations.

Les fonds dédiés sont accordés et contrôlés par les autorités de contrôles et peuvent faire l'objet d'une reprise par ces mêmes autorités.

### Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont été constituées afin de prendre en considération les opérations suivantes :

- Provisions pour litiges (contentieux, etc...)
- Provisions pour rémunération différée (prime de précarité, indemnités de départ, etc.)
- Provisions pour médailles du travail
- Provisions pour indemnités de fin de carrière, selon les critères exposés ci-après
- Autres provisions pour charges

Les provisions pour indemnités de fin de carrière :

Le montant total des droits acquis réactualisés (charges sociales comprises) s'élève à 6 968 721 € au 31/12/2023 et sont comptabilisés en provisions pour risques et charges.

L'indemnité de départ à la retraite a été calculée selon les hypothèses suivantes :

- âge légal de départ;
- coefficient IDR selon la convention collective de l'entreprise ;
- taux d'actualisation retenu de 3,1%
- taux de revalorisation des salaires de 3 %
- turnover : 10,9% ;

- taux de charges sociales : 51 %
- dernière table de mortalité INSEE

### **Emprunts et mise à disposition patrimoniale**

Cette rubrique comprend les dettes financières contractées auprès des établissements de crédit, les intérêts courus non échus, et les mises à disposition patrimoniales.

En effet, pour certaines opérations, une quote-part des investissements immobiliers a été financée par des apports de fonds associatifs après délibération du conseil d'administration et de l'assemblée générale. Ces apports correspondent à des fonds propres de l'association pour financer la création d'établissements ou des travaux significatifs.

Ces fonds propres sont reclassés en dettes pendant la durée de l'opération, et seront réintégrés dans les fonds propres consommables à l'issue de la période de financement.

### **Constatation des produits**

#### Produits de la tarification :

Les dotations globales perçues et les prix de journée facturés sont enregistrés sur la période au cours de laquelle les prestations sont réalisées.

Un produit constaté d'avance est enregistré pour les facturations relatives aux jeunes accueillis dans le cadre de l'amendement Creton dans les établissements pour enfants intégrés dans un CPOM ; ces facturations, adressées aux conseils départementaux, feront l'objet d'une retenue sur la dotation globale du CPOM de l'année suivante.

#### Ventes et prestations de services :

Le chiffre d'affaires des ESAT et des entreprises adaptées est constaté selon les règles en vigueur, lorsque la prestation est réalisée ou le produit livré.

#### Autres produits :

Ils regroupent principalement l'aide aux postes pour les travailleurs handicapés en ESAT, les subventions et les reprises sur provisions.

La part de l'activité médico-sociale sous gestion contrôlée est précisée pour les produits de la tarification et les ventes et prestations de service.

### **Transferts de charges**

Les transferts de charges concernent principalement :

- Les remboursements d'assurance,
- Les remboursements d'indemnités journalières dans le cadre de la subrogation.

### **Résultat financier**

Les principaux éléments composant le résultat financier sont les produits des placements de trésorerie et les charges d'intérêt sur les prêts de l'association.

### **Reprises de résultat**

Pour les établissements conventionnés non intégrés dans un CPOM, les excédents ou déficits d'un exercice peuvent faire l'objet d'une reprise par les autorités de tarification. Ainsi, un excédent peut être repris par le biais d'une diminution des budgets accordés les années suivantes, et un déficit par le biais d'une augmentation de ces budgets.

Les reprises de résultat effectuées en augmentation ou en diminution des produits de la tarification de l'exercice sont présentées sur une ligne distincte au pied du compte de résultat.



### 3. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

#### 1 - IMMOBILISATIONS

Elles ont évolué au cours de l'exercice comme suit :

Situations et mouvements	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions	Cessions	Autres variations	Valeur brute à la clôture de l'exercice
--------------------------	--	--------------	----------	-------------------	---

##### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

. frais de premier établissement	322 096				322 096
. études et recherches	44 602				44 602
. brevets, marques et procédés	3 152 323	131 937			3 284 260
. autres	146 351				146 351
<b>TOTAL 1</b>	<b>3 665 372</b>	<b>131 937</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 797 309</b>

##### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

. terrains et agencements	6 114 331	201 251			6 315 583
. constructions et aménagements	180 672 763	12 564 438			193 237 201
. autres immobilisations	34 979 630	2 000 658	45 697		36 934 590
. immobilisations en cours	7 191 118	7 925 675	12 481 614		2 635 179
<b>TOTAL 2</b>	<b>228 957 842</b>	<b>22 692 023</b>	<b>12 527 311</b>	<b>0</b>	<b>239 122 554</b>

##### IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Autres titres immobilisés	17 377 331	10 916 020	3 068 867		25 224 484
Prêts	6 322 020	416 639	216 932		6 521 727
Autres immobilisations financières	682 703	23 701	18 511		687 893
Créances immobilisées	1 517 063				1 517 063
<b>TOTAL 3</b>	<b>25 899 117</b>	<b>11 356 360</b>	<b>3 304 310</b>	<b>0</b>	<b>33 951 167</b>

<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE 1+2+3</b>	<b>258 522 332</b>	<b>34 180 320</b>	<b>15 831 621</b>	<b>0</b>	<b>276 871 030</b>
-------------------------------------	--------------------	-------------------	-------------------	----------	--------------------

Les principaux investissements concernent :

- La construction de l'internat déficient moteurs – Philiae pour 2M€
- Le relogement établissement Rue Delherm pour 800 k€
- L'aménagement salle de bains et sol souple - Foyer Frescaty pour 800 k€
- La réhabilitation établissement - site la Roseraie pour 400 k€
- La construction de la Chaufferie bois à l'ESAT le Garric pour 400 k€
- L'aménagement intérieur - EME Luxembourg pour 300 k€
- La Modernisation établissement Camadoc - site de Toulouse pour 200 k€

## 2 - AMORTISSEMENTS

Les variations de l'exercice s'établissent comme suit :

Situations et mouvements	Amort. Cumulés au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Autres variations de l'exercice	Amort. Cumulés à la fin de l'exercice
--------------------------	--	-------------------------------	---------------------------------	--	--

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

. frais de premier établissement	103 999				103 999
. études et recherches	44 602				44 602
. brevets, marques et procédés	2 750 769	229 779			2 980 548
. autres immobilisations incorporelles	0				0
<b>TOTAL 1</b>	<b>2 899 370</b>	<b>229 779</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 129 149</b>

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

. terrains et agencements	1 572 281	234 099			1 806 380
. constructions et aménagements	90 297 981	6 550 898			96 848 879
. autres immobilisations	30 311 978	1 499 171	44 633		31 766 516
<b>TOTAL 2</b>	<b>122 182 240</b>	<b>8 284 168</b>	<b>44 633</b>	<b>0</b>	<b>130 421 775</b>

<b>TOTAL des AMORTISSEMENTS 1+2</b>	<b>125 081 610</b>	<b>8 513 947</b>	<b>44 633</b>	<b>0</b>	<b>133 550 923</b>
-------------------------------------	--------------------	------------------	---------------	----------	--------------------

### 3 - TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
<b>Situation nette gestion propre</b>					
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 782 853				2 782 853
Ecart de réévaluation	807 430				807 430
Réserves gestion propre	18 334 658	625 732			18 960 390
Report à nouveau gestion propre	-13 804 189	-2 926 368			-16 730 557
Résultat gestion propre	-2 164 527	2 164 527	540 705		540 705
	<b>5 956 225</b>	<b>-136 109</b>	<b>540 705</b>		<b>6 360 821</b>
<b>Situation nette activité sanitaire</b>					
Réserves activité sanitaire	5 803 479	271 544			6 075 023
Report à nouveau activité sanitaire	-278 118	334 868			56 750
Résultat activité sanitaire	606 412	-606 412	217 613		217 613
	<b>6 131 773</b>		<b>217 613</b>		<b>6 349 386</b>
<b>Situation nette gestion contrôlée médico-sociale</b>					
Réserves médico-social	51 345 272	3 245 804			54 591 076
Report à nouveau médico-social	-3 384 886	-1 505 509			-4 890 395
Résultat médico-social	1 617 921	-1 617 921		222 779	-222 779
	<b>49 578 307</b>	<b>122 374</b>		<b>222 779</b>	<b>49 477 902</b>
<b>TOTAL SITUATION NETTE</b>	<b>61 666 305</b>	<b>-13 735</b>	<b>758 318</b>	<b>222 779</b>	<b>62 188 109</b>
<b>Fonds propres consommables</b>					
Subvention d'investissement	4 601 676		1 140 986	524 952	5 217 709
Provisions réglementées	7 943 223		296 067	16 750	8 222 540
	<b>12 544 899</b>		<b>1 437 053</b>	<b>541 702</b>	<b>13 440 249</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74 211 204</b>	<b>-13 735</b>	<b>2 195 371</b>	<b>764 481</b>	<b>75 628 358</b>

La variation des fonds propres s'explique par :

- L'affectation des résultats antérieurs : les rejets de dépenses par les financeurs qui basculent de la situation nette médico-sociale vers la situation nette gestion propre ; les affectations directes en provision par l'autorité de tarification ;
- Le remboursement d'avances de fonds des mises à disposition patrimoniales,
- La constatation des résultats de l'année sur l'activité en gestion propre, sur l'activité sanitaire et la gestion contrôlée médico-sociale.

## 4 - RESERVES

Variations de l'exercice :

Situations et mouvements	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectations de l'exercice	Utilisation ou reprise de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
Excédents affectés à l'investissement	13 790 846	621 166		14 412 012
Compensation des charges d'amortissement	381 139			381 139
Autres réserves	4 162 673	4 566		4 167 239
<b>Réserves gestion propre</b>	<b>18 334 658</b>	<b>625 732</b>		<b>18 960 390</b>
Excédents affectés à l'investissement	5 749 857	271 544		6 021 401
Autres réserves	53 622			53 622
<b>Réserves activité sanitaire</b>	<b>5 803 479</b>	<b>271 544</b>		<b>6 075 023</b>
Excédents affectés à l'investissement	28 667 656	3 336 917		32 004 573
Compensation des charges d'amortissement	4 904 176	52 500	236 860	4 719 816
Réserves de compensation des déficits	7 974 532	93 246		8 067 778
Excédents affectés à la couverture du BFR	5 468 557			5 468 557
Autres réserves	4 330 351			4 330 351
<b>Réserves gestion contrôlée médico-sociale</b>	<b>51 345 272</b>	<b>3 482 662</b>	<b>236 860</b>	<b>54 591 074</b>
<b>TOTAL</b>	<b>75 483 409</b>	<b>4 379 938</b>	<b>236 860</b>	<b>79 626 487</b>

## 5 - FONDS DEDIES

Variation des fonds dédiés issus de CNR	Montant à l'ouverture de l'exercice (A)	REPORTS (B)	UTILISATIONS		TRANSFERTS (basculé sur autre projet validé par AT) (D)	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE		
			Montant global (C)	Dont remboursements (C1)		Montant global (E)= (A+B-C-D)	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices (E1)	Indiquer date future utilisation et motif décalage
Fonds dédiés à l'investissement	32 248 316	3 534 054	1 448 179			34 334 192		
Fonds dédiés à l'exploitation	2 557 613	563 454	229 690	-	-	2 891 376		
Fonds dédiés sur dons et legs	118 255	101 890	115 404			104 741		
<b>Totaux</b>	<b>34 924 184</b>	<b>4 254 265</b>	<b>1 793 273</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37 385 176</b>		<b>0</b>

## 6 - PROVISIONS

Variations de l'exercice :

Situations et mouvements	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Autres Variations	Provisions à la clôture de l'exercice
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
. Couverture du besoin en fonds de roulement	1 583 354				1 583 354
. renouvellement des immobilisations	784 975		16 751		768 224
. plus values nettes d'actifs	5 574 895	296 067			5 870 962
<b>TOTAL 1</b>	<b>7 943 223</b>	<b>296 067</b>	<b>16 751</b>	<b>0</b>	<b>8 222 540</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>					
. provisions pour litiges	1 025 615	258 000	659 616		623 999
. autres provisions pour risques	0				0
<b>TOTAL 2</b>	<b>1 025 615</b>	<b>258 000</b>	<b>659 616</b>	<b>0</b>	<b>623 999</b>
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>					
. provisions rémunérations différées	2 407 115	2 141 390	2 294 238		2 254 266
. provisions pour indemnités de fin de carrière	7 344 413	292 405	668 098		6 968 721
. provision pour médailles du travail	67 564		13 418		54 146
. autres provisions pour charges	3 003 770	2 420 484	1 111 831	-500 000	3 812 423
<b>TOTAL 3</b>	<b>12 822 862</b>	<b>4 854 279</b>	<b>4 087 585</b>	<b>-500 000</b>	<b>13 089 556</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
. Immobilisations financières	1 444 013		340 000	500 000	1 604 013
. stocks	132 210	186 501	132 210		186 501
. Clients et organismes payeurs	134 967	201 856	115 852		220 972
<b>TOTAL 4</b>	<b>1 711 191</b>	<b>388 357</b>	<b>588 062</b>	<b>500 000</b>	<b>2 011 486</b>
<b>TOTAL des PROVISIONS 1+2+3+4</b>	<b>23 502 892</b>	<b>5 796 703</b>	<b>5 352 014</b>	<b>0</b>	<b>23 947 581</b>

Les autres variations correspondent à un reclassement de compte à compte sur les provisions des placements financiers.

## 7 - ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF			DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DU PASSIF		
		- d'1 an	+ d'1 an	+ de 5 ans			- d'1 an	+ d'1 an	+ de 5 ans
<b>- Créances de l'actif immobilisé</b>					- Emprunts obligataires				
. créances immobilisées	1 517 063			1 517 063	- Participation des établissements à l'effort	6 403 436	227 064	977 496	5 198 876
. autres titres immobilisés	25 224 485		24 215 505	1 008 980	de construction				
. prêts	6 521 728	227 064	977 496	5 317 168	- Concours bancaires courants				
. dépôts et cautionnements	687 893			687 893	- Emprunts et dettes financières diverses	47 999 175	2 926 862	11 630 312	33 442 001
<b>- Créances de l'actif circulant</b>					- Mise à disposition patrimoniale	2 424 592		1 212 296	1 212 296
. redevables et comptes rattachés	11 867 383	11 807 205	60 178		- Fournisseurs et comptes rattachés	6 771 460	6 771 460		
. autres	11 233 536	11 233 536			- Dettes fiscales et sociales	29 117 536	29 117 536		
. charges constatées d'avance	462 560	462 560			- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	719 197	719 197		
					- Autres dettes	1 775 303	1 775 303		
					- Produits constatés d'avance	1 810 595	1 810 595		
<b>TOTAL</b>	<b>57 514 648</b>	<b>23 730 365</b>	<b>25 253 179</b>	<b>8 531 104</b>		<b>97 021 295</b>	<b>43 348 017</b>	<b>13 820 104</b>	<b>39 853 173</b>


## **8 – APPORTS AUX STRUCTURES ANNEXES**

En 2023, pas d'apport de l'ASEI à des structures annexes.

## **9 - ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Promesse d'hypothèse sur actifs (soldes des emprunts concernés) 371475 €

Dans le cadre de la gestion de l'association, des garanties, lors de la souscription d'emprunt, sont accordées soit par les collectivités locales, soit par nantissement sur valeurs mobilières de placements.

 Les principaux marchés de travaux engagés et non livrés :

MAS Jean de la Fontaine Réhabilitation du site de la Roseraie	428 K€
MAS Jean de la Fontaine Relogement du site de Brax	341 k€
Chaufferie bois ESAT Plateau des Lacs	399 k€
Aménagement intérieur EME du Luxembourg	304 k€
Réhabilitation du site Le Soleil d'Oc de l'ESAT Camadoc	208 k€
Désamiantage toiture ateliers ESAT Saint Raphael	176 k€
Projet Hôpital Manager SSR Mathis	109 k€
Création agence bassin Aquitaine Hautes-Pyrénées	105 k€
Toiture et restructuration locaux polyhandicap Philiae	82 k€
Modernisation établissement ITEP Lagarrigue	60 k€
Divers travaux en cours	130 k€
	<b>2 342 k€</b>

## **10 - AUTRES INFORMATIONS**

Les honoraires versés au Commissaire aux comptes au titre de l'audit des comptes annuels dans le cadre de la certification s'élèvent à 78 688 € TTC.

Les honoraires versés au titre de l'audit de l'expert-comptable du CSEC sont de 158 398 € TTC.

Au titre de l'exercice 2023, l'A.S.E.I. a versé 87 157 € de redevance sur crédit-bail.

## **11 - TABLEAU DE SUIVI DES LEGS**

En 2023, l'ASEI n'a bénéficié d'aucun legs.

## **12 – REMUNERATION DES DIX PERSONNES LES PLUS REMUNEREES**

Les administrateurs bénévoles de l'ASEI ne sont pas rémunérés. Aucun cadre salarié n'a un statut tel que défini par la loi du 23 mai 2006.

A titre d'information, les rémunérations des dix personnes les plus rémunérées se sont élevées pour 2023 à un montant total de 1 163 723 €, par rapport à 1 040 928 € en 2022.

## **13 - EFFECTIFS**

Equivalents temps pleins payés et employés au cours de l'exercice :

<b>ETP payés moyen</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
CDI	2 595	2 549	2 561
CDD	310	355	354
<b>Sous total</b>	<b>2 905</b>	<b>2 904</b>	<b>2 915</b>
Contrats aidés / apprentissage / professionnels	61	61	43
<b>TOTAL</b>	<b>2 966</b>	<b>2 965</b>	<b>2 958</b>
Effectif enseignants	94	92	82

## **14 - RESULTATS PAR ETABLISSEMENT**

Sur les tableaux ci-joints sont détaillés :

- les résultats par catégorie d'établissement
- les résultats des établissements conventionnés
- les résultats des établissements sanitaires
- les résultats des établissements en gestion propre
- les résultats de gestion de l'action associative
- les retraitements.



## RESULTATS 2023 PAR ETABLISSEMENT

Etablissements	RESULTATS 2023			2022 Résultat après reprise
	Résultat <u>avant</u> reprise	Reprise	Résultat <u>après</u> reprise	
Centre Val Garonne	80 000,59	0,00	80 000,59	299 937,07
CMPP Lagarrigue	67 298,59	0,00	67 298,59	168 841,84
CMPP Lagarrigue - PCPE	43 063,15	0,00	43 063,15	50 077,09
CMPP le Gô	64 640,90	0,00	64 640,90	265 901,43
CMPP Ingres	90 764,48	0,00	90 764,48	130 980,32
CMPP Ingres - PCPE	10 084,59	0,00	10 084,59	128 133,10
SESSAD le Comminges	132 507,12	0,00	132 507,12	145 896,21
ITEP le Comminges	-12 378,71	0,00	-12 378,71	423 915,23
ITEP Lagarrigue	308 856,30	0,00	308 856,30	241 458,28
SESSAD Lagarrigue	40 182,78	0,00	40 182,78	98 426,17
ITEP le Chemin	208 994,50	0,00	208 994,50	38 318,14
SESSAD le Chemin	36 862,46	0,00	36 862,46	151 464,37
ITEP les Albarèdes	-5 998,96	0,00	-5 998,96	161 708,46
SESSAD les Albarèdes	14 631,51	0,00	14 631,51	-3 135,84
CMPRO Roland Chavance	-314 160,76	0,00	-314 160,76	45 799,22
SESSAD Roland Chavance	49 091,94	0,00	49 091,94	62 760,73
CMPRO Bellevue	-189 114,41	0,00	-189 114,41	75 364,75
PCPE Bellevue	29 267,76	0,00	29 267,76	8 679,77
IEM PHILIAE	-525 475,50	0,00	-525 475,50	-443 577,31
SESSAD PHILIAE	84 093,89	0,00	84 093,89	33 380,36
EEAP PHILIAE	344 398,09	0,00	344 398,09	77 668,76
IME PHILIAE	-375 304,77	0,00	-375 304,77	107 109,19
SESSAD Mathis	17 770,26	0,00	17 770,26	117 453,54
CSI Jean Lagarde	-200 672,17	0,00	-200 672,17	35 795,21
SESSAD Jean Lagarde	-37 559,03	0,00	-37 559,03	10 898,85
IES Lestrade	103 378,86	0,00	103 378,86	258 208,89
SESSAD Lestrade	324 789,57	0,00	324 789,57	325 075,06
IEM Pédebidou	36 088,79	0,00	36 088,79	64 626,25
SESSAD Pédebidou	122 504,23	0,00	122 504,23	81 058,43
IEM Lardailé	205 082,52	0,00	205 082,52	87 539,57
IEM Fonneuve	-71 226,75	0,00	-71 226,75	65 211,65
SESSAD Fonneuve	52 272,88	0,00	52 272,88	6 929,32
Etablissements enfants	734 734,70	0,00	734 734,70	3 321 904,11

Etablissements	RESULTATS 2023			2022
	Résultat <u>avant</u> reprise	Reprise	Résultat <u>après</u> reprise	Résultat après reprise
ESAT Camadoc - social	-43 679,34	0,00	-43 679,34	172 972,31
ESAT Camadoc emplois accompagnés	-1 811,48	0,00	-1 811,48	90 795,56
ESAT le Garric - social	-821,82	0,00	-821,82	-10 818,06
ESAT Caramantis- social	27 650,35	0,00	27 650,35	66 700,58
ESAT Caramantis emplois accompagnés	472,00	0,00	472,00	9 354,60
ESAT St Raphaël - social	107 612,36	0,00	107 612,36	29 741,22
MAS Jean de la Fontaine site de Brax	-3 505 181,19	0,00	-3 505 181,19	250 689,71
Mas Jean de la Fontaine site la Roseraie	3 643 393,48	0,00	3 643 393,48	-354 601,84
MAS de Granès	-129 287,99	0,00	-129 287,99	-13 541,22
MAS Azuré	-563 711,58	67 489,07	-496 222,51	-564 062,99
MAS Auguste Valats	-99 385,15	0,00	-99 385,15	116 031,28
SSIAD la Soleillade	-13 521,17	0,00	-13 521,17	26 653,00
Etablissements adultes	-578 271,53	67 489,07	-510 782,46	-180 085,85
<b>Total CPOM ARS Occitanie</b>	<b>156 463,17</b>	<b>67 489,07</b>	<b>223 952,24</b>	<b>3 141 818,26</b>
IME Haiekin	102 456,86	0,00	102 456,86	81 614,55
SESSAD Haiekin	19 765,77	0,00	19 765,77	122 193,35
MAS Haiekin	-278 878,77	0,00	-278 878,77	-162 188,58
<b>Total CPOM ARS Nouvelle Aquitaine</b>	<b>-156 656,14</b>	<b>0,00</b>	<b>-156 656,14</b>	<b>41 619,32</b>
EHPAD la Septfontoise - H	-443 381,26	0,00	-443 381,26	-211 320,94
EHPAD la Septfontoise - S	290 808,14	0,00	290 808,14	190 306,11
EHPAD la Septfontoise - D	23 147,79	0,00	23 147,79	-174 946,45
<b>Total CPOM EHPAD ARS/CD82</b>	<b>-129 425,33</b>	<b>0,00</b>	<b>-129 425,33</b>	<b>-195 961,28</b>
Foyer le Petit Bois	-52 776,51	0,00	-52 776,51	155 756,35
SAVS le Petit Bois	68 638,09	0,00	68 638,09	54 046,14
FAJ Périole	-468,88	0,00	-468,88	39 258,30
SAMSAH Lestrade - Hébergement	7 384,55	0,00	7 384,55	10 066,05
SAMSAH Lestrade - soins	31 816,80	0,00	31 816,80	32 796,30
FAS les Cazalières	-244 140,97	0,00	-244 140,97	-445 089,03
FAM des Hauts de Laurède	-99 763,36	0,00	-99 763,36	32 930,19
FAM des Hauts de Laurède - Soins	187 841,64	0,00	187 841,64	-3 523,68
Foyer de Vie Château Saint Jean	26 680,33	0,00	26 680,33	0,00
Foyer Château Saint-Jean	-88 982,23	0,00	-88 982,23	45 400,93
Foyer Château Saint-Jean - Soins	140 400,16	0,00	140 400,16	28 515,28
<b>Total CPOM CD/ARS31</b>	<b>-23 370,38</b>	<b>0,00</b>	<b>-23 370,38</b>	<b>-49 843,17</b>

Etablissements	RESULTATS 2023			2022
	Résultat <i>avant</i> reprise	Reprise	Résultat <i>après</i> reprise	Résultat après reprise
Foyer Saint Germain Saint Jacques	59 558,57	0,00	59 558,57	-59 658,57
Foyer les Pleiades	56 211,52	0,00	56 211,52	-36 376,43
CAJ Résolux	82 495,66	0,00	82 495,66	2 058,19
EME du Luxembourg	126 664,47	-122 273,00	4 391,47	199 735,88
SESSAD du Louvre	67 613,82	-65 945,00	1 668,82	43 635,87
SSIAD Vivre à Domicile	-214 681,52	0,00	-214 681,52	221 171,81
SAS Bernard Wybo	69 531,24	0,00	69 531,24	29 520,26
ESAT les Beaux Arts - Social	165 611,50	-130 689,00	34 922,50	134 067,77
Foyer Plateau des Lacs	77 025,79	0,00	77 025,79	-120 225,96
Foyer la Soleillade	44 954,35	-27 207,46	17 746,89	-229 178,94
FOT la Soleillade	-13 027,77	-33 185,88	-46 213,65	-142 041,29
SAVS la Soleillade	48 380,43	20 063,12	68 443,55	29 889,69
SAMSAH la Soleillade - Hébergement	-10 907,20	10 883,13	-24,07	10 970,92
SAMSAH la Soleillade - Soins	49 470,31	0,00	49 470,31	42 344,73
Foyer Frescatis - FOC	-195 629,61	72 000,00	-123 629,61	23 202,32
SAVS le Caroux	-10 931,66	0,00	-10 931,66	262,43
Foyer Frescatis - Hébergement	-70 033,67	18 000,00	-52 033,67	-48 290,94
Foyer Frescatis - Soins	21 006,05	0,00	21 006,05	23 242,15
FAS André Billoux	-97 705,40	100 867,87	3 162,47	-20 195,50
LAEP CMPP Ingres	7 038,98	0,00	7 038,98	8 203,02
CAMSP de Castres	45 494,72	0,00	45 494,72	139 176,14
SACAT le Cérou	-22 077,60	0,00	-22 077,60	-743,01
GEM le Lien	25 362,27	0,00	25 362,27	13 733,71
SAVS le Lien	-1 379,36	5 350,00	3 970,64	13 428,73
FAM le Carignan	-119 238,84	0,00	-119 238,84	51 497,62
FAM le Carignan - Soins	107 824,05	0,00	107 824,05	100 341,47
FAM Jean Cadorne	33 212,49	0,00	33 212,49	52 291,97
FAM Jean Cadorne - Soins	59 727,08	0,00	59 727,08	3 719,63
FAM la Vitarelle	-35 270,90	0,00	-35 270,90	-206 740,59
FAM la Vitarelle - Soins	-5 230,43	0,00	-5 230,43	-157,62
EHPAD l'Oustal - H	-201 733,11	0,00	-201 733,11	-493 717,54
EHPAD l'Oustal - S	103 235,47	0,00	103 235,47	267 875,53
EHPAD l'Oustal - D	-79 436,99	0,00	-79 436,99	-112 033,62
PHV L'Oustal - H	-65 842,64	0,00	-65 842,64	-27 220,29
PHV L'Oustal - S	-23 456,93	0,00	-23 456,93	-33 401,08

Etablissements	RESULTATS 2023			2022
	Résultat <u>avant</u> reprise	Reprise	Résultat <u>après</u> reprise	Résultat après reprise
Foyer d'hébergement St Raphaël	-38 006,94	0,00	-38 006,94	-100 039,19
Foyer de vie St Raphaël	3 958,72	0,00	3 958,72	-15 121,02
SAVS St Raphaël	-36 364,30	0,00	-36 364,30	15 512,69
SAMSAH Haiekin - hébergement	-19 396,96	0,00	-19 396,96	799,43
SAMSAH Haiekin - soins	20 265,13	0,00	20 265,13	35 066,99
Siège social	-84 081,17	0,00	-84 081,17	-610 034,87
<b>Total autres établissements médico- sociaux</b>	<b>-69 790,38</b>	<b>-152 136,22</b>	<b>-221 926,60</b>	<b>-793 427,51</b>
<b>Etablissements conventionnés médico- sociaux</b>	<b>-222 779,06</b>	<b>-84 647,15</b>	<b>-307 426,21</b>	<b>2 144 205,62</b>
SSR Dottin	-96 048,83	0,00	-96 048,83	220 409,98
SSR Mathis	118 083,63	0,00	118 083,63	185 263,04
SPIJ Le Nébouzan	139 888,69	0,00	139 888,69	114 457,63
SPIJ Ingres	55 689,85	0,00	55 689,85	86 281,73
<b>Etablissements sanitaires</b>	<b>217 613,34</b>		<b>217 613,34</b>	<b>606 412,38</b>
A.S.E.I. Santé au travail	3 462,14	0,00	3 462,14	-26 038,48
A.S.E.I Aide personnalisée aux salariés	0,00	0,00	0,00	-32 270,08
A.S.E.I. Restauration	81 547,67	0,00	81 547,67	-102 893,38
Philiae TSA	-45 868,44	0,00	-45 868,44	4 566,83
ESAT Camadoc - production	782 632,32	0,00	782 632,32	247 497,85
ESAT le Garric - production	71 184,13	0,00	71 184,13	42 134,54
ESAT Caramantis - production	341 418,94	0,00	341 418,94	437 817,56
ESAT les Beaux Arts - production	-540 662,43	0,00	-540 662,43	-418 862,81
ESAT St Raphaël - production	29 004,02	0,00	29 004,02	1 165,88
Entreprise du Carmausin	795,08	0,00	795,08	108 286,63
Entreprise du Canal	74 206,22	0,00	74 206,22	50 367,62
<b>Etablissements en gestion propre</b>	<b>797 719,65</b>		<b>797 719,65</b>	<b>311 772,16</b>
A.S.E.I. Vie Statutaire	-109 307,31	0,00	-109 307,31	-212 649,54
Retraitements	-147 707,30	0,00	-147 707,30	-2 263 650,00
<b>Vie associative</b>	<b>-257 014,61</b>	<b>0,00</b>	<b>-257 014,61</b>	<b>-2 476 299,54</b>
<b>Etablissements en gestion propre</b>	<b>540 705,04</b>	<b>0,00</b>	<b>540 705,04</b>	<b>-2 164 527,38</b>
<b>TOTAL ASEI</b>	<b>535 539,32</b>	<b>-84 647,15</b>	<b>450 892,17</b>	<b>586 090,62</b>