



A.P.A.E.I. DE LA CÔTE FLEURIE

Association des Parents et Amis d'Enfants Inadaptés
de la Côte Fleurie

7, rue de l'Hôtel de Ville

14160 – DIVES SUR MER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

SAS CABINET KRIBS
2 rue Jane Addams
14280 – SAINT CONTEST



A l'assemblée générale de l'association A.P.A.E.I. DE LA CÔTE FLEURIE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association A.P.A.E.I. DE LA CÔTE FLEURIE 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans les notes « Evènements significatifs de l'exercice » et « Evènements postérieurs à l'exercice » de l'annexe des comptes annuels.

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 et 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels, adressés aux membres de l'association.

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 la société 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 la société 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 société.

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.

Fait à Saint Contest, le 4 juin 2024

SAS CABINET KRIBS

Pierre SCHMITT
Commissaire aux Comptes

A C T I F

Arrêté au 31/12/2023

Durée 12 mois

31/12/2022

12 mois

BRUT

AMORT/PROV

NET

NET

Actif Immobilisé**Immobilisations Incorporelles**

Frais d'établissement

Frais de recherche et développement

Donations temporaires d'usufruits

Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs

Autres Immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations Corporelles

Terrains

Constructions

Installations techniques matériel et outillage

Autres immobilisations corporelles

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Immobilisations Financières

Autres titres Immobilisés

Prêts

Autres

TOTAL I**Comptes de Liaison****Comptes de Liaison**

Comptes de Liaison

TOTAL II**Actif Circulant****Stocks et en cours**

Stocks et en cours

Avances et acomptes versés sur commandes

Avances et acomptes versés sur commandes

Créances

Créances redevables usagers et comptes rattachés

Créances reçues par legs ou donations

Autres

Valeurs mobilières de placement

Valeurs mobilières de placement

Instruments de trésorerie

Instruments de trésorerie

Disponibilités

Disponibilités

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance

TOTAL III**Frais d'émission des emprunts**

Frais d'émission des emprunts

TOTAL IV**Prime de remboursement des emprunts**

Primes de remboursement des emprunts

TOTAL V**Ecart de conversion Actif**

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois	31/12/2022 12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		1 236 162,81	1 236 162,81
Fonds propres complémentaires		960 386,96	952 342,26
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres complémentaires		368 987,80	368 987,80
Ecart de réévaluation			
Ecart de réévaluation		93 284,52	93 284,52
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles		5 598 869,04	5 036 161,32
Réserves pour projet de l'entité		2 819 452,39	2 663 169,35
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		2 652 205,39	2 495 922,35
Report à nouveau			
Report à nouveau		314 664,12	93 258,03
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		314 664,12	93 258,03
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		638 923,06	784 771,27
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		12 030 730,70	11 228 137,36
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		251 821,81	261 300,08
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		2 478 136,20	1 889 148,26
TOTAL I		14 760 688,71	13 378 585,70
Fonds reportés et dédiés:			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation		39 546,52	39 761,52
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		16 544,23	16 544,23
TOTAL II		56 090,75	56 305,75
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		230 370,96	220 692,78
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		1 527 969,50	1 512 064,30
TOTAL IV		1 758 340,46	1 732 757,08
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		463 675,60	615 965,04
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		7 657,91	6 948,27
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		864 723,67	513 141,47
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		1 296 457,52	1 388 808,32
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		38 315,22	16 262,40
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		435 575,92	495 744,73
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		73,97	73,97
TOTAL V		3 106 479,81	3 036 944,20
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			

Page : 5

Compte de résultat

ASSOCIATION REGROUPEE

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)	1 880 457,12	11,76	1 991 831,30	13,45	-111 374,18	-5,59
Production vendue (services)	15 988 851,45	100,00	14 805 675,81	100,00	1 183 175,64	7,99
Chiffre d'affaire	17 869 308,57	111,76	16 797 507,11	113,45	1 071 801,46	6,38
Production stockée	-31 331,24	-0,20	42 233,66	0,29	-73 564,90	-174,19
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	3 550,00	0,02			3 550,00	
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	133 409,42	0,83	60 843,80	0,41	72 565,62	119,27
Autres produits	3 590 867,58	22,46	3 480 618,58	23,51	110 249,00	3,17
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	21 565 804,33	134,88	20 381 203,15	137,66	1 184 601,18	5,81
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	813,27	0,01	226,67	0,00	586,60	258,79
Variation de stocks	55 628,03	0,35	-18 782,11	-0,13	74 410,14	-396,18
Achat de matières premières et autres	246 933,28	1,54	425 470,39	2,87	-178 537,11	-41,96
Autres achats et charges externes	4 485 394,93	28,05	3 840 342,35	25,94	645 052,58	16,80
Impôts, taxes et versements assimilés	995 980,98	6,23	972 509,22	6,57	23 471,76	2,41
Salaires et traitements	10 074 722,43	63,01	10 001 450,29	67,55	73 272,14	0,73
Charges sociales	3 518 611,06	22,01	3 606 489,57	24,36	-87 878,51	-2,44
Dotations	934 459,37	5,84	712 477,99	4,81	221 981,38	31,16
Autres charges	81 029,11	0,51	2 113,13	0,01	78 915,98	3 734,55
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	20 393 572,46	127,55	19 542 297,50	131,99	851 274,96	4,36
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 172 231,87	7,33	838 905,65	5,67	333 326,22	39,73
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV						
OPÉRATION EN COMMUN						
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	3 798,27	0,02	3 403,50	0,02	394,77	11,60
Autres intérêts et produits assimilés	19 102,03	0,12	964,03	0,01	18 138,00	1 881,48
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	22 900,30	0,14	4 367,53	0,03	18 532,77	424,33
Charges financières						
Charges financières	11 275,49	0,07	12 489,36	0,08	-1 213,87	-9,72
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	11 275,49	0,07	12 489,36	0,08	-1 213,87	-9,72
RESULTATS FINANCIERS	11 624,81	0,07	-8 121,83	-0,05	19 746,64	-243,13
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	1 183 856,68	7,40	830 783,82	5,61	353 072,86	42,50
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	79 469,77	0,50	59 488,56	0,40	19 981,21	33,59
Sur opération en capital	47 067,65	0,29	42 799,95	0,29	4 267,70	9,97
Reprises/provisions et transfert de char	236,25	0,00			236,25	
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	126 773,67	0,79	102 288,51	0,69	24 485,16	23,94
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	1 513,01	0,01			1 513,01	
Sur opération en capital	7 102,33	0,04	9 860,21	0,07	-2 757,88	-27,97
Dotations aux amortissements et aux prov.	663 091,95	4,15	138 440,85	0,94	524 651,10	378,97
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	671 707,29	4,20	148 301,06	1,00	523 406,23	352,93
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-544 933,62	-3,41	-46 012,55	-0,31	-498 921,07	1 084,32
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
TOTAL X						
PRODUITS	21 715 478,30	135,82	20 487 859,19	138,38	1 227 619,11	5,99
CHARGES	21 076 555,24	131,82	19 703 087,92	133,08	1 373 467,32	6,97
SOLDE INTERMÉDIAIRE	638 923,06	4,00	784 771,27	5,30	-145 848,21	-18,58
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
REPRISE DE RESULTAT N-2						
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	638 923,06	4,00	784 771,27	5,30	-145 848,21	-18,58

Compte de résultat

ASSOCIATION REGROUPEE

Arrêté au :	31/12/2023	31/12/2022	Variation
	Montant %	Montant %	Montant %

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Contributions Produits						
Dons en nature						
Prestation en nature						
Bénévolat	15 900,00	0,10	16 790,00	0,11	-890,00	-5,30
CONTRIBUTIONS PRODUITS	15 900,00	0,10	16 790,00	0,11	-890,00	-5,30
Contributions Charges						
Secours en nature						
Mises à disposition gratuite de biens et services						
Prestations en nature						
Personnel bénévole	15 900,00	0,10	16 790,00	0,11	-890,00	-5,30
CONTRIBUTIONS CHARGES	15 900,00	0,10	16 790,00	0,11	-890,00	-5,30

ANNEXE DU BILAN REGROUPE EXERCICE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

1- PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS – REGLES ET METHODES – EVOLUTION DE LA REGLEMENTATION

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière, dans le respect du principe de prudence et selon les hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les principes conformes aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels sont respectés, en référence à l'article R314-81 du CASF et conformément à l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du Code de l'action sociale et des familles.

Ainsi que le règlement ANC 2019-04 du 08/11/2019 de l'Autorité des Normes Comptables, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Le règlement ANC 2014-03 est appliqué pour tous les points non traités dans les règlements ANC 2018-06 et 2019-04.

Les comptes de résultats des établissements ou services sont dans l'attente de leur arrêté définitif (retraitement éventuel de dépenses rejetées) et de leur affectation par les autorités compétentes. Ce dernier intervient à minima en N+2, le calendrier sera modifié selon les nouvelles dispositions d'entrée en Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) dès qu'il sera signé.

Le résultat global de l'association résulte de l'addition entre les déficits et les excédents des établissements et services gérés par l'APAEI de la Côte Fleurie. Compte tenu des modalités de financement et l'indépendance de chaque établissement ou service, il n'y a pas de compensations entre eux.

Les immobilisations sont traitées conformément au règlement comptable 2014-03.

2- DEROGATION AUX PRINCIPES COMPTABLES

Des contraintes particulières sont imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation des tarifs des prestations. Pour tenir compte de ces contraintes, il est dérogé aux règles suivantes :

- Les dettes provisionnées pour congés à payer :

La dette provisionnée pour congés à payer, et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les dettes fiscales et sociales, en contrepartie du compte 115922 Dépenses pour congés payés, dépenses non opposables aux tiers financeurs. La variation de la dette est enregistrée au 31 décembre de chaque année, selon les jours acquis et non pris de chaque salarié en contrat à durée indéterminée.

Les salariés en contrat à durée déterminée, en cours au 31 décembre de l'année, font l'objet, quant à eux, d'une évaluation des congés restants dus, comptabilisés en charge de personnel (comptes 641580 et 6451) avec la contrepartie en dettes fiscales et sociales (comptes 428 et 438 également).

La dette globale afférente aux congés payés est valorisée au 31/12/2023, charges comprises, à 626.762,92 euros dont sur CDI 569.957,49 euros.

- Les provisions pour risques et charges :

Elles sont constituées pour faire face à des sorties de ressources probables au profit de tiers, sans contrepartie. Elles sont estimées en tenant compte des hypothèses les plus probables ou en utilisant les statistiques selon la nature des provisions.

Les provisions pour départs à la retraite, au compte 153000 ont été réévaluées au 31/12/2023 pour un seul établissement ; la totalité des départs théoriques jusqu'en 2028 est valorisée pour un montant inférieur à la somme des provisions de chaque établissement. Même si certaines provisions ont été acceptées par les financeurs, et des quotes-parts de résultats non repris affectées à ce titre, elles ne représentent pas des passifs tels qu'ils sont définis dans le règlement du CRC 2014-03 art 324-1, où il est préférable de provisionner la totalité des engagements du personnel en poste.

A titre d'information, le tableau ci-dessous détaille les départs à la retraite prévisibles jusqu'en 2028 et le montant des provisions constituées, charges sociales comprises.

ETABLISSEMENTS	2024	2025	2026	2027	2028	PROVISIONS CONSTITUEES	ECART PROVISION - PREVISION
SIEGE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IME-PFS	30 167,50	25 202,66	0,00	0,00	0,00	65 227,73	9 857,56
SASLA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 575,58	2 575,58
FOYER DOZULE HEBGT	0,00	31 129,23	0,00	0,00	0,00	42 589,88	11 460,65
FOYER DOZULE FOA	0,00	801,52	0,00	0,00	0,00	4 201,32	3 399,80
SAJH TROARN	5 758,00	0,00	40 344,67	0,00	31 909,39	49 905,49	-28 106,57
F.A.M.	0,00	22 537,36	0,00	10 322,29	0,00	80 841,93	47 982,28
ESAT	0,00	11 249,37	0,00	45 696,42	15 979,46	133 532,98	60 607,73
MAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 183,41	72 183,41
SESSAD	6 779,70	0,00	0,00	0,00	18 190,08	24 969,78	0,00
PREVISION TOTALE PAR AN	42 705,20	90 920,15	40 344,67	56 018,71	66 078,92	476 028,10	179 960,45
TOTAL GENERAL			296 067,65			160,78%	60,78%

Hormis la prépondérance de cette provision, le détail par thème des provisions constituées au 31/12/2023 est mentionné avec les éléments du passif du bilan.

3- LES EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

- Les legs :

En 2021, l'association avait entamé des démarches à la suite d'une donation immobilière. Elle concerne la vente d'un appartement qui s'est effectivement réalisée le 04 avril 2023 mais le dénouement complet de la vente sera soldé en juin 2024 pour une valeur nette de 302.370,74 euros. Ce montant n'a été connu qu'en mai 2024, par l'étude des notaires en charge de la liquidation de la succession, résultant du calcul de l'indemnité de réduction pour la réserve personnelle à reverser à l'héritier. Etant donné que ce bien légué était destiné à être revendu par l'association, il sera comptabilisé en produits en 2024.

- Les biens immobiliers :

Concernant la gestion patrimoniale sur les bâtiments en propriété, seules quelques rénovations ont eu lieu. Sachant que tous les plans pluriannuels d'investissements doivent être refaits pour correspondre à la durée du CPOM en attente de rédaction, les engagements en matière d'investissements se sont orientés vers la poursuite du déploiement du numérique et le renouvellement du matériel indispensable.

La réflexion de reconstruction des deux établissements SAJH de TROARN et la MAS à DOZULE, reste en cours avec l'hypothèse d'une construction à Dozulé. L'avancement du sujet se fera dans le cadre du CPOM.

Le bailleur social Partélios devrait en être l'opérateur avec un financement par convention de location. La présentation des projets a déjà permis de percevoir des crédits non reconductibles à hauteur de 2.120.000 euros depuis 2021 par l'ARS (inscrits en Provision pour renouvellement des immobilisations), dont 500.000 € de crédits non reconductibles ont été alloués par l'ARS en 2023.

- **Le contrat d'objectifs et de moyens (CPOM) :**

L'association et les financeurs ARS et Conseil Départemental du Calvados ont énoncé la mise en place d'un CPOM global, tous établissements confondus. A priori, ce contrat d'une durée de 5 ans devrait être initié courant 2024.

4- LES EVENEMENTS POSTERIEURS A L'EXERCICE

La finalisation du CPOM implique le renouvellement de l'agrément du siège, ainsi que le chiffrage des nouveaux projets de construction.

Un crédit non reconductible de 82.272 euros a été alloué fin 2023 par l'ARS suite au signalement d'un événement indésirable grave à propos du réseau électrique desservant la MAS. La mise aux normes, le raccordement au réseau public et le démantèlement du transformateur devenu à risque font l'objet de charges s'étalant de décembre 2023 à juin 2024.

5- LES PRINCIPES ET METHODES APPLIQUEES POUR LE REGROUPEMENT

Les comptes annuels regroupent ceux :

- De l'association proprement dite, en gestion libre,
- Des différents établissements et services soumis à contrôle par les financeurs (ARS-Conseil Départemental), tels que le Siège, IME, SESSAD, MAS, FAM, ESAT (budget social), FOA, Foyer d'Hébergement, SAJH, SASLA,
- Du BAPC de l'ESAT (Budgets des Activités de Production et de Commercialisation), non soumis à contrôle.

Les retraitements :

Les opérations internes sont neutralisées dans la présentation des comptes regroupés. Ils concernent les frais de siège, les répartitions de frais communs en ESAT (BAPC), et toutes les prestations ou achats réciproques.

6- CARACTERISTIQUES ET INFORMATIONS SUR LE BILAN

○ **ELEMENTS DE L'ACTIF**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés, en fonction de la durée de vie prévue, suivant le mode linéaire :

- Agencement des terrains : 10 à 15 ans
- Constructions : de 10 à 40 ans selon la ventilation par composant
- Installations et agencements des constructions : 10 à 15 ans
- Equipement de sécurité : 3 à 10 ans
- Matériel éducatif, outillage, hôtelier, paramédical, de bureau, mobilier : 5 à 10 ans
- Matériel de transport : 5 à 7 ans
- Matériel informatique et logiciels : 1 à 5 ans

Ils s'élèvent en 2023 à 479.318 € dont 174.381 € ont été supportés par le budget commercial des ateliers.
La répartition des acquisitions en 2023 :

- ✓ 119.124 € concernent les constructions, leurs agencements et les aménagements de terrains. Ils comprennent notamment 84.910 € de rénovations en sanitaires et plomberie sur deux appartements de l'association et au SAJH.
- ✓ 66.617 € concernent les équipements liés à la sécurité des biens et des personnes. Ils comprennent le renouvellement partiel du parc d'extincteurs et un système de sécurité incendie au FAM, ainsi que les systèmes de vidéo-surveillance acquis pour un total de 42.962 € sur les établissements FAM, Foyer Jean Vasnier et les 3 sites d'ESAT.
- ✓ 293.577 € concernent les équipements, matériel et outillage principalement au titre de :
 - remplacement de matériel et outillage en ESAT pour 43.353 €
 - remplacement de matériel hôtelier et de restauration pour 24.791 €
 - remplacement de matériel paramédical pour 10.212 €
 - renouvellement de matériel de transport : 123.000 € (2 véhicules ESAT Esp. verts + 1 TPMR au SAJH)
 - renouvellement de matériel et acquisition de matériel informatique pour 63.140 € dont renouvellement des licences Windows pour 41.049 €
 - renouvellement de mobilier et éléments divers pour 28.302 €

Les investissements en cours au 31/12/2023 s'élèvent à 89.771 € et concernent notamment les honoraires de l'architecte DNS pour le projet de reconstruction de la MAS de Dozulé depuis 2020.

Les sorties d'immobilisations, effectuées sur leur valeur d'origine, ont porté sur 128.810 € réparties en :

- Aménagements des constructions (rénovations salles de bains) : 13.449 €
- Matériel de sécurité incendie renouvelé sur les établissements : 5.027 euros
- Matériel et outillage en ESAT Ateliers : 27.436 euros
- Matériel, outillage, équipement restauration et hôtelier : 5.374 euros
- Matériel de transport dont 2 véhicules : 77.523 euros

Les transferts d'immobilisations entre structures totalisent 9.206 € en valeur nette et ont porté essentiellement sur les biens en résidences (SASLA) transférés vers l'association.

L'état des immobilisations et l'état des amortissements détaillent la situation en début d'exercice, les acquisitions ou dotations, les sorties ou reprises, et la valeur en fin d'exercice.

Immobilisations

ASSOCIATION REGROUPEE

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles			
Terrains	386 143.31		
Constructions sur sol propre	7 657 005.08		102 452.30
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	2 065 105.05		144 530.77
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 064 034.74		45 483.38
Install générales, agenc. et aménag. divers	1 183 742.58		39 958.09
Matériel de transport	1 426 121.62		194 679.00
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 307 332.61		94 565.27
Emballage récupérables et divers	251 859.67		880.00
Immobilisations corporelles en cours	59 586.20		13 402.17
Avances et acomptes			81 913.71
Immobilisations corporelles	15 400 930.86		717 864.69
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	734 380.00		840.00
Prêts et autres immobilisations financières	18 545.51		
Immobilisations financières	752 925.51		840.00
Total Général	16 153 856.37		718 704.69

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains			386 143.31	
Constructions sur sol propre		9 637.78	7 749 819.60	
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions		70 080.81	2 139 555.01	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		29 566.25	1 079 951.87	
Install générales, agenc. et aménag. divers		7 374.49	1 216 326.18	
Matériel de transport		149 202.00	1 471 598.62	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		6 078.77	1 395 819.11	
Emballage récupérables et divers		100.38	252 639.29	
Immobilisations corporelles en cours			72 988.37	
Avances et acomptes		65 130.60	16 783.11	
Immobilisations corporelles		337 171.08	15 781 624.47	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés			735 220.00	
Prêts et autres immobilisations financières		5 099.57	13 445.94	
Immobilisations financières		5 099.57	748 665.94	
Total Général		342 270.65	16 530 290.41	

Amortissements

ASSOCIATION REGROUPEE

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains	209 013.09	33 449.71		242 462.80
Constructions sur sol propre	5 879 601.47	196 247.10	3 992.22	6 071 856.35
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 754 117.04	163 525.15	66 907.93	1 850 734.26
Installations techniques, matériel et outillage	908 098.68	54 049.87	27 561.24	934 587.31
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	996 311.21	52 574.87	7 374.49	1 041 511.55
Matériel de transport	1 203 696.70	134 163.93	144 124.89	1 193 735.74
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 168 700.49	60 088.32	5 760.99	1 223 027.82
Emballages récup et divers	143 275.85	2 040.64	10.31	145 306.18
Immobilisations corporelles	12 262 814.53	696 139.59	255 732.07	12 703 222.05
Total Général	12 262 814.53	696 139.59	255 732.07	12 703 222.05

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles					
Terrains	33 449.71				
Constructions sur sol propre	196 247.10				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	105 162.68				
Installations techniques, matériel et outillage	54 049.87				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	47 619.88				
Matériel de transport	78 677.94				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	57 087.83				
Emballages récup et divers	2 040.64				
Immobilisations corporelles	574 335.65				
Total Général	574 335.65				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Les valeurs mobilières de placement et titres immobilisés,

Un placement de 840 euros a été réalisé en 2023 par la souscription de parts sociales à la Caisse d'Epargne de Normandie.

Deux contrats de capitalisation, souscrits depuis 2018, sur le compte 272 pour un placement à moyen et long terme, sans durée imposée, présente une plus-value au 31/12/2023 de 28.811 euros.

Placement pour indemnités de fin de carrière :

L'engagement de départ en retraite avait été réévalué par Chorum/Malakoff Médéric selon l'âge moyen des salariés avec un départ à l'initiative du salarié à 62 ans. Le montant atteignait la somme de 1.005.403 euros mais demande à être révisé. Un contrat de placement a été souscrit auprès de Malakoff Médéric depuis le 01/01/2015 pour un montant de 200.000 euros, ce contrat présente une plus-value de 27.189,50 euros. Il est complémentaire aux provisions constituées au compte 153000 de 476.028 €.

Les stocks :

Les stocks de matières premières et fournitures sont évalués selon la méthode FIFO.

Les stocks de produits finis et les en-cours sont valorisés à leur coût de revient.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque leur valeur d'inventaire devient inférieure à leur valeur comptable, notamment les créances des clients douteux ou litigieux en ESAT, ainsi que des créances supérieures à 2 ans concernant l'IME.

Au 31/12/2023, ces créances douteuses en ESAT ont fait l'objet d'une provision à hauteur de 100 %.

L'état des créances et dettes les détaille par catégorie à plus ou moins d'un an.

Les créances à plus d'un an concernent :

- ✓ Des dépôts et cautionnements versés pour 13.446 euros dont des cautions bancaires sur emprunts souscrits pour 12.540,00 euros.
- ✓ Les créances des clients douteux en ESAT pour 51.476 euros dont aucune n'a la certitude d'un dénouement favorable à l'avenir.

Les charges constatées d'avance, évaluées au 31/12/2023 à 29.780 euros, incluent des locations de matériel et maintenances pour 1.939 €, des livraisons de matières non consommées/abonnements liés aux énergies pour 3.983 €, fournitures/différents abonnements pour 1.082 €, des prestations logicielles/informatiques pour 19.089 € et des formations pour 3.687 €.

Créances et Dettes

ASSOCIATION REGROUPEE

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	13 445,94		13 445,94
Clients douteux ou litigieux	51 476,05	51 476,05	
Autres créances clients	4 358 475,72	4 358 475,72	
Personnel et comptes rattachés	1 788,97	1 788,97	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA	14 126,98	14 126,98	
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	173 023,02	173 023,02	
Charges constatées d'avance	29 780,48	29 780,48	
Total général	4 642 117,16	4 628 671,22	13 445,94
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	4 472,39		
Prêts et avances consentis aux associés			

○ ELEMENTS DU PASSIF

Les variations observées sur les fonds propres :

	MONTANT AU 01/01/2023	Conservé à l'issue des AFFECTATIONS DE RESULTATS	augmentations	diminutions ou consommations	MONTANT AU 31/12/2023	OBSERVATION
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	2 188 505,07	8 044,70	8 044,70		2 196 549,77	EXCEDENT 2022 ASSOCIATION
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	368 987,80				368 987,80	SUBVENTIONS
ECART DE REEVALUATION	93 284,52				93 284,52	
RESERVES STATUTAIRES	5 036 161,32	483 339,03	562 707,72		5 598 869,04	EXCEDENTS 2022 ESAT ATELIERS + DOTATION RESERVE EQUIPEMENT
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	2 663 169,35	234 240,08	234 240,08	77 957,04	2 819 452,39	
dont réserves diverses	167 247,00				167 247,00	ASSOCIATION ET ESAT BAPC
dont Excédents affectés à l'investissement y compris investissements CPOM	1 211 311,76	183 614,67	183 614,67		1 394 926,43	AFFECT RES 2021 + PARTIELLE 2022 -ARS
dont Fonds de roulement (Réserve de Trésorerie)	355 215,94				355 215,94	
dont Réserve de Compensation	766 915,05	50 625,41	50 625,41	65 729,55	751 810,91	dotations sur résultats 2021 ARS-reprise CD
dont Réserve de Compensation des charges d'amortissement	162 479,60			12 227,49	150 252,11	REPRISE PREVUE AU PPI
REPORT A NOUVEAU DES RESULTATS	93 258,03	0,00	1 294 409,74	1 073 003,65	314 664,12	
dont Report à nouveau en instance d'affectation	0,00			0,00	0,00	
dont Report à nouveau excédentaires ets art L312-1 CASF	912 041,18		100 224,01	743 573,11	268 692,08	RESULTATS EXCEDENTAIRES A AFFECTER 2022-AFFECTATIONS RESULTATS 2021-2020
dont Report à nouveau excédentaires ets art L312-1 CASF R 314-51	208 394,64		1 181 038,69	208 395,03	1 181 038,30	AFFECTATIONS RESULTATS 2020+2021 - REPRISES RESULTATS 2022
dont Report à nouveau affecté au financement des mesures d'exploitation			74 742,75		74 742,75	AFFECT RES 2021 + PARTIELLE 2022 -ARS
dont Report à nouveau déficitaires ets art L312-1 CASF	-226 883,86		102 417,71	121 035,51	-245 501,66	AFFECTATIONS RESULTATS A REPRENDRE S/ CA 2023 - RESULTATS 2022 A AFFECTER
dont Dépenses rejetées	-278 380,04		-115 969,82		-394 349,86	REJETS S/ CA 2020-2021 CD
dont Dépenses pour congés payés	-521 913,89		-48 043,60		-569 957,49	AJUSTEMENT 2023
RESULTAT EXERCICE	784 771,27		638 923,06	784 771,27	638 923,06	RESULTATS 2023 - RESULTATS 2022
SITUATION NETTE	11 228 137,36	725 623,81	2 738 325,30	1 935 731,96	12 030 730,70	
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES						
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	261 300,08		7 895,82	17 373,96	251 821,94	SUBV S/ TAXE APPRENTISSAGE EN IME+ESAT - REPRISES S/777+778
PROVISIONS REGLEMENTEES	1 889 148,26		588 987,94		2 478 136,20	PV CESSION ACTIFS + PROV RENOUV IMMOB MAS
dont provision pour renouvellement des immobilisations	1 620 000,00		587 772,93		2 207 772,93	PROV RENOUV IMMOB MAS
TOTAL	13 378 585,70	725 623,81	3 335 209,06	1 953 105,92	14 760 688,84	

Les provisions pour risques et charges :

- La provision pour travaux sur le compte 15723 d'un montant de 180.986 euros concerne la gestion des 2 résidences locatives où un prélèvement net de 1.697 euros a été nécessaire en 2023 (écart entre les loyers perçus et les charges non facturables aux locataires comme le changement de 2 chauffe-eaux et la pose de la vidéo surveillance). Le solde de cette provision servira à couvrir des travaux futurs, notamment en 2024 la rénovation des sanitaires et salles de bains des 26 appartements dans ces deux résidences.
- La provision pour rémunérations des Travailleurs Handicapés en ESAT (compte 151810) valorisée à 174.651 euros pour 4 mois de salaires « atelier » charges comprises, provision préconisée en cas de fermeture d'établissement. Son montant a été ajusté par une dotation de 9.678 € sur l'exercice 2023.
- Une provision pour charges de loisirs, préconisée par le Conseil Départemental à la fin des années 1990, pour satisfaire des besoins ultérieurs ne rentrant pas dans un forfait budgétaire. Elle concerne le Foyer de Dozulé et le SAJH de Troarn et totalise 55.720,05 euros, sans mouvement en 2023.

- Les provisions pour pensions et obligations similaires concernant les indemnités de départ à la retraite :

153000	AU 01/01/2023	DOTATIONS	REPRISES	ANNUL PROV	AU 31/12/23
SASLA	2 575,58				2 575,58
SIEGE	-				-
ASSOCIATION	-				-
IME	108 965,84		43 738,11		65 227,73
ESAT social	133 532,98				133 532,98
ESAT ateliers					
FOYER DOZULE	62 001,25			15 210,05	46 791,20
SAJH	83 815,46			33 909,97	49 905,49
MAS	72 183,41				72 183,41
SESSAD	24 749,58	6 244,07	6 023,87		24 969,78
F A M	80 841,93				80 841,93
TOTAL	568 666,03	6 244,07	49 761,98	49 120,02	476 028,10

Des départs à la retraite ont eu lieu en 2023 générant des reprises de provisions pour 49.762 €. Une dotation complémentaire est comptabilisée sur le SESSAD, les besoins sont couverts à 100 %, à plus de 5 ans. La colonne « Annul Prov » contient des dotations de provisions constituées en 2020 et 2021 refusées par les financeurs ; elles n'avaient pas fait l'objet de reprises, car restées en attente de validation.

- Les « Autres provisions pour risques et charges » en matière sociale et fiscale sont détaillées ci-dessous et concernent les provisions pour risques de gestion du personnel :

158800-> 158000-158100	AU 01/01/2023	DOTATIONS	REPRISES	ANNUL PROV	AU 31/12/23
SASLA	13 146,32			13 146,32	-
SIEGE	- 0,00	19 723,32			19 723,32
ASSOCIATION	0,00				0,00
IME	77 588,53	53 465,04	55 438,28	20 146,98	55 468,31
ESAT social	252 277,76	100 000,00	27 527,29		324 750,47
ESAT ateliers	104 682,90				104 682,90
FOYER DOZULE	44 279,61	79 119,90		44 279,61	79 119,90
SAJH	117 256,66	100 172,29		20 045,33	197 383,62
MAS	75 156,82				75 156,82
SESSAD	58 997,54		54 307,00		4 690,54
F A M	8 326,10			7 349,10	977,00
TOTAL	751 712,24	352 480,55	137 272,57	104 967,34	861 952,88

La colonne « Annul Prov » contient des dotations de provisions constituées en 2020 et 2021 refusées par les financeurs ; elles n'avaient pas fait l'objet de reprises, car restées en attente de validation.

CONTENU DES COMPTES 158100 + 158800	PRIME POUR ACHAT / EXCEPTIONNELLE	LITIGES PERS ET MEDIATION	CONTRÔLE FISCALITVA- CHG SOC LIBERALE	RAPPELS DE SALAIRE	FORMATIONS	LICENC INAPTITUDE	AIDES REF INSERTION	INTERIM DAF 2021	REMISE EN ETAT DE SITES / LOYERS FUTURS	TOTAL
SIEGE				19 723,32						19 723,32
IME					2 003,27	53 465,04				55 468,31
RESIDENCES										-
ESAT SOC	14 300,00	35 000,00	17 114,25		51 877,47		50 000,00		156 458,75	324 750,47
ESAT ATEL			104 682,90							104 682,90
FOYER DOZULE						79 119,90				79 119,90
SAJH	- 286,74								197 670,36	197 383,62
MAS	15 000,00	11 924,14	30 000,00					18 232,68		75 156,82
ASSOCIATION										
SESSAD	4 300,00		390,54							4 690,54
F A M		977,00								977,00
TOTAL	33 313,26	47 901,14	152 187,69	19 723,32	53 880,74	132 584,94	50 000,00	18 232,68	354 129,11	861 952,88
	A DISPO	A DISPO	A DISPO	REPRIS EN 2024	A DISPO	EN COURS	A DISPO	REPRIS EN 2024	ATTENTE VALIDATION	
				100 000,00						
				100 172,29						
				19 723,32						
				132 584,94						
				352 480,55						

Les comptes 158, Autres provisions, présentent un solde de 861.953 € au 31/12/2023, détaillé précédemment. Le récapitulatif des provisions totalise, quelle que soit leur catégorie, un total de 4.280.490 euros.

Provisions

ASSOCIATION REGROUPEE

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement	1 620 000.00	587 772.93		2 207 772.93
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	269 148.26	1 451.26	236.25	270 363.27
Provisions réglementées	1 889 148.26	589 224.19	236.25	2 478 136.20
Provisions pour litiges	9 002.78			9 002.78
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	568 666.03	6 244.07	98 882.00	476 028.10
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations	182 683.25	62 672.55	64 370.06	180 985.74
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à	751 712.24	352 650.35	242 409.71	861 952.88
Autres provisions pour risques et charges	220 692.78	9 678.18		230 370.96
Provisions risques et charges	1 732 757.08	431 245.15	405 661.77	1 758 340.46
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	34 077.83	9 935.77		44 013.60
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	34 077.83	9 935.77		44 013.60
Total Général	3 655 983.17	1 030 405.11	405 898.02	4 280 490.26
Dotations et reprises d'exploitation		378 338.57	133 409.42	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		663 091.95	236.25	
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Observation : Les provisions pour litiges de 9.002,78 € concernent un compte de fonds dédiés à la RTT, depuis 2000. Cette anomalie de paramétrage positionne ce compte parmi les provisions, qui concerne cependant la gestion du personnel.

Les fonds dédiés :

Ils totalisent 56.090,75 €. Ils sont répartis selon leur classification et concernent :

- Au titre des legs et donations, concernant le Foyer Jean Vasnier : solde de 25.288,95 € du don de Mme Rousseau, le don en 2022 de la famille Grainville-Cardine de 525 € ; et 8.732,57 € concernant la MAS (don de la famille Bosquain)
- Au titre des fonds dédiés sur contributions des autres organismes, pour l'IME un solde de 2.484,25 €, suite à une opération de mécénat de la Fondation Orange en faveur de l'autisme en 2019
- Au titre des fonds dédiés sur la générosité du public, en l'occurrence les opérations « Brioches » non encore consommés pour une valeur totale de 19.059,98 € au profit du de la MAS, du SAJH et du Foyer Jean Vasnier.

Les dettes :

Selon l'état des dettes à 1 an, de 1 à 5 ans et plus de 5 ans.

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	463 675.61	130 931.80	285 268.89	47 474.92
Emprunts et dettes financières divers	7 657.91		7 657.91	
Fournisseurs et comptes rattachés	864 723.67	864 723.67		
Personnel et comptes rattachés	441 293.53	441 293.53		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	792 314.78	792 314.78		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	62 849.21	62 849.21		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 315.22	38 315.22		
Groupes et associés				
Autres Dettes	437 731.92	437 731.92		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	73.97	73.97		
Total général	3 108 635.82	2 768 234.10	292 926.80	47 474.92
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	1 296.78			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	158 197.45			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

31/05/2024/20:08:46 Annexe Créances et Dettes v1.0

Page : 1

✓ Les dettes financières à plus d'un an à l'origine ont fait l'objet de 152.289,60 euros de remboursements en 2023. Le total restant dû au 31/12/2023 est de 463.675,44 euros et se décompose par établissement :

ETABLISSEMENT	SOLDE AU 01/01/2023	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	SOLDE AU 31/12/2023	BANQUE
IME	106 585,99		31 600,00	74 985,99	BNP
ESAT SOCIAL	103 757,38		45 322,48	58 434,90	CEN-BNP
ESAT ATELIERS	295 237,29		49 385,10	245 852,19	CEN
MAS	4 411,10		4 411,10	0,00	BNP
ASSOCIATION	105 973,28		21 570,92	84 402,36	CEN
TOTAL	615 965,04	0,00	152 289,60	463 675,44	

✓ Les emprunts et dettes financières diverses comprennent des dépôts et cautionnements reçus par les locataires en résidences :

ETABLISSEMENT	SOLDE AU 01/01/2023	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	SOLDE AU 31/12/2023
RESIDENCES	4 611,07	1 296,78	5 907,85	0,00
ASSOCIATION	2 337,20	5320,71		7 657,91
TOTAL	6 948,27	6 617,49	5 907,85	7 657,91

Les produits constatés d'avance :

Ils comprennent la location versée d'avance de 73,97 € pour le panneau publicitaire de Dives sur mer par Medialine.

○ AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Les garanties sur emprunt :

Certains emprunts ont nécessité une prise de garantie, sous forme de cautions bancaires sur emprunts souscrits à la Caisse d'Epargne pour un total de 13.590 € dont 12.540,00 euros au compte 275000. Une caution de 1.050 € est à récupérer suite à remboursement complet de l'emprunt.

ETABLISSEMENT	OBJET	MONTANT ORIGINE	NATURE DE LA GARANTIE	MONTANT DE LA CAUTION	COMPTE - DOSSIER	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2023
ESAT DOZULE ATELIERS	CONSTRUCTION ATELIER FLORICULTURE	400 000,00	CAUTION BANCAIRE CEN	5 866,67	275000- ESAT DOZULE ATELIERS	51 964,87
ESAT TROARN ATELIERS	CONSTRUCTION BATIMENT ESPACES VERTS	350 000,00	CAUTION BANCAIRE CEN	5 133,33	275000- ESAT TROARN ATELIERS	167 904,89
ESAT TROARN SOCIAL	TRANSFORM ATELIER POTERIE EN ESPACE SOCIAL	60 000,00	CAUTION BANCAIRE CEN	880,00	275000- ESAT TROARN SOCIAL	571,16
ASSOCIATION	APPARTEMENTS	45 000,00	CAUTION BANCAIRE CEN	660,00	275000- ASSOCIATION	9 012,92
ASSOCIATION	APPARTEMENTS		CAUTION BANCAIRE CEN	1 050,00	627000- ASSOCIATION	
TOTAL GENERAL DES PRETS AVEC GARANTIE		855 000,00		13 590,00		229 453,84
TOTAL GENERAL DES PRETS SANS GARANTIE		664 960,00				234 221,53
TOTAL GENERAL DES PRETS EN COURS		1 519 960,00				463 675,37

L'effectif :

APAEI DE LA CÔTE FLEURIE		Nature de contrat	2019	2020	2021	2022	2023
1 INVESTISSEMENTS							
Effectif Personne Physique			Evolution des effectifs				
			2019	2020	2021	2022	31/12/2023
PP 31/12	CDI - CDD - CTA déls - OTH - STAGIAIRE		538	524	594	599	494
PP 31/12 - CDI	CDI		243	238	214	220	216
PP 31/12 - CDD	CDD		31	31	21	22	17
PP 31/12 % CDI	CDI		31,79%	36,55%	37,15%	35,94%	38,26%
PP 31/12 % CDD	CDD		16,21%	13,45%	12,34%	14,06%	10,74%
PP 31/12 - Contrats Aidés	CTA déls		16	16	12	14	9
PP 31/12	OTH		248	249	247	251	250
PP 31/12	Stagiaires	Stagiaire	2	2	3	2	2
Effectif E.T.P							
ETP 31/12	CDI - CDD - CTA déls		256,31	251,4	253,29	240,18	228,63
ETP 31/12	CDI		216,19	224,78	211,68	209,87	203,39
ETP 31/12	CDD		16,41	13,05	13,45	17,81	11,96
ETP 31/12	CTA déls		13,71	13,57	10,15	12,5	8,28
2 EGALITE PROFESSIONNELLE ENTRE LES FEMMES ET LES HOMMES							
Répartition par sexe			Evolution des effectifs par sexe				
Femmes PP 31/12	CDI		171	166	158	153	157
Femmes PP 31/12 %	CDI		70,37%	69,75%	70,42%	70,45%	72,69%
Femmes ETP 31/12	CDI		157,24	155,26	146,63	146,15	150,19
Hommes PP 31/12	CDI		72	72	66	65	59
Hommes PP 31/12 %	CDI		29,63%	30,25%	29,26%	29,55%	27,31%
Hommes ETP 31/12	CDI		63,96	62,51	65,05	63,72	58,2
Répartition par durée du travail			Evolution de la durée du travail				
Temps plein 31/12 PP	CDI		197	201	185	183	192
Temps partiel 31/12 PP	CDI		46	37	36	32	24
Tps partiel 31/12 PP - Femmes	CDI		39	31	33	28	22
Tps partiel 31/12 PP - Hommes	CDI		7	6	3	4	2
% salariés à temps partiel	CDI		13,93%	15,55%	16,07%	12,55%	11,11%
% Femmes à temps partiel	CDI		22,51%	13,67%	20,59%	15,06%	14,01%
% Hommes à temps partiel	CDI		9,72%	3,33%	4,55%	6,15%	3,39%
Femmes ETP moyen	CDI		0,92	0,94	0,93	0,94	0,96
Hommes ETP moyen	CDI		0,96	0,97	0,99	0,98	0,99
Ancienneté des salariés			Evolution des effectifs par ancienneté				
0 à 5 ans	CDI		37,02%	33,22%	40,15%	45,00%	47,69%
6 à 10 ans	CDI		13,52%	13,07%	12,29%	12,27%	14,35%
11 à 20 ans	CDI		23,40%	27,31%	26,32%	25,45%	21,30%
21 à 25 ans	CDI		6,17%	6,72%	10,27%	3,10%	7,87%
+ 26 ans	CDI		3,33%	3,66%	3,93%	9,29%	8,80%
Ancienneté moyenne F	CDI		10,81	10,77	11,01	10,66	10,05
Ancienneté moyenne H	CDI		11,35	11,01	10,53	9,77	9,53
Ancienneté moyenne	CDI		10,93	10,82	10,87	10,40	9,91

Les droits à la formation : Conformément à la loi, la DSN (Déclaration Sociale Nominative) transmise mensuellement affecte les droits automatiquement à chaque salarié en fonction du volume d'heures travaillé sur un compte personnel de formation à leur nom.

Information relative à la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 relative au volontariat associatif, aucune rémunération ni aucun avantage en nature n'a été versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles, membres du Conseil d'Administration de l'association, au titre de l'exercice 2023.

Conformément au règlement ANC 018-06, les contributions volontaires en nature se déclinent en contributions en travail, contributions en biens et contributions en services. En dehors de l'abandon des frais de déplacement des bénévoles, le recensement et la valorisation des contributions citées sont estimés pour l'association à 15.900 euros sur l'année 2023 :

NOM	FONCTION	TEMPS EN HEURES	VALORISATION
MARCHAND FRANCOISE	PRESIDENTE	297,00	5940,00
ANDRE JEAN	PRESIDENT ADJOINT		0,00
HORENT FRANCOIS	VICE PRESIDENT		
VILLETTE MICHEL	TRESORIER ADJOINT	117,00	2340,00
PROSPERO CHANTAL	TRESORIERE	115,00	2300,00
SANCIER ANNICK	MEMBRE CA	18,00	360,00
DEFRETIN LAURENCE	MEMBRE CA	108,00	2160,00
FORET FREDERIQUE	MEMBRE CA	6,00	120,00
BAILLEUL MARC	SECRETAIRE ADJOINT	108,00	2160,00
GEOFFROY ANDRE	MEMBRE CA	17,00	340,00
RENAUD-COBUCCI VALERIE	MEMBRE CA	9,00	180,00
TOTAUX		795,00	15 900,00
TAUX HORAIRE CHARGES COMPRISES		20,00	

Les comptes épargne-temps :

Aucune dotation n'a été constituée depuis 2016. Il reste 11 jours pour 1 seul salarié, suite à 3 départs en 2021. Le montant de la provision pour congés payés externalisée demeure à hauteur de 2.665,74 euros à fin 2023 par l'ouverture de compte Epargne Temps auprès de Fédériss (groupe Malakoff-Médéric Epargne Entreprise).

7- LE COMPTE DE RESULTAT REGROUPE

o ALLOCATION DE CREDITS NON RECONDUCTIBLES EN 2023

CREDITS NON RECONDUCTIBLES 2023										
DOSSIER	ETABLISSEMENT	CREDITS ALLOUES				DEPENSES REELLES				ECART
		dépenses groupe 1	dépenses groupe 2	dépenses groupe 3	TOTAL	dépenses groupe 1	dépenses groupe 2	dépenses groupe 3	TOTAL	
1101	FJV HEBT		69 432,24		69 432,24	15 198,49	65 223,07		80 421,56	- 10 989,32
1102	FJV FOA		47 833,44		47 833,44	5 066,15	42 457,64		47 523,79	- 309,65
1200	SAJH		119 952,36		119 952,36	4 834,96	114 295,18		119 130,14	- 822,22
2500	FAM				0,00	6 011,38			6 011,38	- 6 011,38
303	SASLA		89 292,60		89 292,60		81 551,20		81 551,20	- 7 741,40
101	SIEGE				0,00	7 045,13			7 045,13	- 7 045,13
200	IME				0,00	23 108,64			23 108,64	- 23 108,64
500	ESAT				0,00	28 477,38			28 477,38	- 28 477,38
1300	MAS				0,00	18 271,19			18 271,19	- 18 271,19
2400	SESSAD			582 272,00	582 272,00	745,00		582 272,00	583 017,00	- 745,00
	TOTAL	0,00	326 510,64	582 272,00	908 782,64	108 758,32	303 527,09	582 272,00	994 557,41	- 85 774,77
	DONT ARS	0,00	0,00	582 272,00	582 272,00	77 647,34	0,00	582 272,00	652 874,21	- 70 602,21
	DONT CD14	0,00	326 510,64	0,00	326 510,64	31 110,98	303 527,09	0,00	334 638,07	- 8 127,43
	DONT TRAITEMENT LEGIONNELLE					49 423,50				
	DONT AUDITS ENERGETIQUES -REPRISE CNR AU BUDGET 2022					59 334,82				
	DONT COMPLEMENTS SALAIRES LAFORCADE/SEGUR						303 527,09			
	DONT RECONSTRUCTION MAS+RESEAU ALIM ELECTR MAS							582 272,00		

o SYNTHESE DES RESULTATS PAR GROUPES DE DEPENSES

Les résultats comptables s'ajoutent à la reprise des résultats de N-2 pour déterminer les résultats à affecter au 31/12/2023, totalisant 918.784,22 €, dont les établissements médico-sociaux sous contrôle des financeurs pour 483.294,68 € et les structures sans contrôle des financeurs pour 435.489,54 €.

RESULTATS 2023 PAR DOSSIER

BAPC	CHIFFRE AFFAIRES	VALEUR AJOUTEE	RESULTAT	EXCEDENTS CUMULES
ESAT DOZULE ATELIERS	1 935 900,71	1 208 844,71	434 928,84	918 692,28
			<u>435 983,25</u>	918 784,22

- PROPOSITIONS D'AFFECTATION DES RESULTATS APRES REPRISE DES RESULTATS DE N-2 DES ETABLISSEMENTS SOUMIS A CONTROLE

Résultats soumis à contrôle			PROPOSITION D'AFFECTATION DES RESULTATS			
ETS	Résultats 2023		RESERVE DES EXCEDENTS P/ INVESTISSEMENTS AUTRE QUE IMMOBILIER	RESERVE DES EXCEDENTS S/ INVESTISSEMENTS POUR LES PROJETS IMMOBILIERS	Réserve de compensation des déficits	REPRISE DES RESULTATS
	Excédent	Déficit				
SIEGE	1 814,62		1 814,62			
SASLA	37 814,26		20 000,00		17 814,26	
I-M-E- & CAFS	331 625,21			331 625,21		
SESSAD	90 669,56			90 669,56		
ESAT	5 291,95				5 291,95	
F.A.M DOZULE	18 706,76		18 706,76			
FJV HEB	257,85					257,85
FJV FOA	2 806,42		2 806,42			
SAJH		- 18 614,82				- 18 614,82
M A S	12 922,87		12 922,87			
TOTAL	501 909,50	- 18 614,82	56 250,67	422 294,77	23 106,21	- 18 356,97
Résultat des budgets sociaux	483 294,68		483 294,68			

- PROPOSITIONS D'AFFECTATION DES RESULTATS DES ETABLISSEMENTS NON SOUMIS A
CONTROLE

Résultats à affecter en réserve	
	RÉSULTAT
Association	560,70
ATELIERS DE LA COTE FLEURIE	434 928,84
TOTAL	435 489,54