

## **ASSOCIATION ISATIS**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
6 Avenue Henri BARBUSSE  
06100 NICE

**Exercice clos le 31 Décembre 2022**

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

**SARL ALFA Consultant**

745 bis Ch. Du Mont Gros – 06610 La Gaude

Tel : 04.92.15.53.20 - Fax : 04.92.15.53.29 - e-mail : falbrecht@cicca.fr

SARL d'expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 7.500 Euros  
Inscrite près la cour d'appel d'Aix en Provence  
RCS Grasse B 444 539 449





**ALFA CONSULTANT**  
745 bis ch. Du Mont Gros  
06610 LA GAUDE  
SARL au Capital de 7.500 €

Commissaire aux Comptes  
Membre de la compagnie  
Régionale d'Aix-en-Provence

## **ASSOCIATION ISATIS**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
6 Avenue Henri BARBUSSE  
06100 NICE

**Exercice clos le 31 Décembre 2022**

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

Aux Adhérents,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ISATIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association ISATIS 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 01/01/2022 à la date d'émission de notre rapport.





## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 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.

## ***Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.***

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 adhérents.

## **Responsabilités de la direction et les personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association ISATIS 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.

Fait à La Gauce, le 14 juin 2023  
Le Commissaire aux comptes  
**ALFA CONSULTANT**, représenté par

Fabrice ALBRECHT



## **Annexe : Description détaillée des 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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



# **COMPTES ANNUELS**

**Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022**





## Bilan association médico-social

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement	15 442,40	15 442,40			
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	10 035,25	9 842,65	192,60	822,60	- 630
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	513 580,82		513 580,82	513 580,82	
Constructions	3 108 901,69	1 264 774,41	1 844 127,28	1 967 714,17	- 123 587
Installations techniques, matériel et outillage industriels	556 732,03	480 019,61	76 712,42	71 944,81	4 768
Autres immobilisations corporelles	4 466 807,61	3 212 329,19	1 254 478,42	1 064 391,76	190 087
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes	12 757,82		12 757,82	1 990,40	10 767
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations et créances rattachées	500,00		500,00		500
Autres titres immobilisés	1 000 335,14	1 897,45	998 437,69	335,14	998 103
Prêts	60 000,00		60 000,00	60 225,00	- 225
Autres	147 893,67		147 893,67	153 114,02	- 5 220
<b>TOTAL (I)</b>	<b>9 892 986,43</b>	<b>4 984 305,71</b>	<b>4 908 680,72</b>	<b>3 834 118,72</b>	<b>1 074 562</b>
Compte de liaison					
<b>Actif circulant</b>					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes	20,00		20,00	4 922,00	- 4 902
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 907 719,39	15 546,43	1 892 172,96	1 015 924,68	876 248
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	1 391 843,25		1 391 843,25	1 485 415,05	- 93 572
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	14 254 841,09		14 254 841,09	11 389 333,67	2 865 507
Charges constatées d'avance	116 598,67		116 598,67	33 529,35	83 069
<b>TOTAL (II)</b>	<b>17 671 022,40</b>	<b>15 546,43</b>	<b>17 655 475,97</b>	<b>13 929 124,75</b>	<b>3 726 351</b>
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>27 564 008,83</b>	<b>4 999 852,14</b>	<b>22 564 156,69</b>	<b>17 763 243,47</b>	<b>4 800 913</b>



## Bilan association médico-social(suite)

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2022</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2021</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
<b>Fonds propres</b>			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	13 208,75	13 208,75	
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires	325 785,00	336 285,00	- 10 500
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité	6 564 482,63	5 294 123,93	1 270 359
. dont réserves sous gestion propre	3 545 140,85	2 531 056,42	1 014 084
. Réserves des activités sociales et médico-sociales	370 746,31	229 417,24	141 329
. Autres	770 797,00	770 797,00	
Report à nouveau	-345 907,01	-145 070,50	- 200 837
. dont report à nouveau sous gestion propre	183 870,90	46 689,65	137 181
Report à nouveau activités sociales et médico-sociales	-581 110,17	-218 393,76	- 362 716
Excédent ou déficit de l'exercice	1 704 063,73	848 134,85	855 929
. dont résultat sous gestion propre	684 062,81	616 112,18	67 951
. dont résultat des activités sociales et médico-sociales	1 020 000,91	232 022,66	787 978
Situation nette (sous total)	8 822 066,24	7 128 502,51	1 693 564
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	731 412,72	724 147,00	7 266
Provisions réglementées	310 331,43	268 651,43	41 680
<b>TOTAL (I)</b>	<b>9 863 810,39</b>	<b>8 121 300,94</b>	<b>1 742 509</b>
Autres fonds propres			
<b>Fonds reportés et dédiés</b>			
Fonds dédiés	875 747,00	1 049 740,16	- 173 993
<b>TOTAL (II)</b>	<b>875 747,00</b>	<b>1 049 740,16</b>	<b>- 173 993</b>
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques	194 978,00	213 857,64	- 18 880
Provisions pour charges	267 254,28	244 389,90	22 864
<b>TOTAL (III)</b>	<b>462 232,28</b>	<b>458 247,54</b>	<b>3 985</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 559 766,46	5 324 346,90	2 235 420
Emprunts et dettes financières diverses	85 410,57	49 961,60	35 449
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	701 768,22	471 123,23	230 645
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	2 279 088,00	1 998 725,76	280 362
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	521 126,34	236 872,22	284 254
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	215 207,43	52 925,12	162 282
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>11 362 367,02</b>	<b>8 133 954,83</b>	<b>3 228 412</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>22 564 156,69</b>	<b>17 763 243,47</b>	<b>4 800 913</b>
<b>Engagements reçus</b>			
<b>Engagements donnés</b>			



## Compte de résultat association médico-social

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations	428,00	238,00	190	79,83
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens	372 782,81	280 947,08	91 836	32,69
. dont ventes de dons en nature				
. dont ventes de biens relatives aux activités sociales et medico-sociales				
. Ventes de prestations de services	2 437 884,70	2 077 116,99	360 768	17,37
. dont parrainages	60 713,79	41 408,12	19 306	46,62
. dont prestations relatives aux activités sociales et medico-sociales				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	5 571 016,08	4 198 709,74	1 372 306	32,68
. Contributions des autorités de tarification relatives aux Activités sociales et medico-sociales	9 996 623,48	9 452 747,05	543 876	5,75
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie	540 759,26	537 358,87	3 400	0,63
. Contributions financières	672 748,93	568 811,88	103 937	18,27
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	1 472 155,49	968 882,86	503 273	51,94
Utilisations des fonds dédiés	530 103,72	117 217,64	412 886	352,24
Autres produits	977 435,50	724 702,86	252 733	34,87
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>22 571 937,97</b>	<b>18 926 732,97</b>	<b>3 645 205</b>	<b>19,26</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises	141 363,76	78 990,08	62 374	78,96
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	4 405 596,13	4 103 660,45	301 936	7,36
Aides financières	156 316,01	32 800,00	123 516	376,57
Impôts, taxes et versements assimilés	1 138 706,75	996 235,93	142 471	14,30
Salaires et traitements	9 704 644,88	8 462 715,12	1 241 930	14,68
Charges sociales	3 832 698,55	3 133 786,23	698 912	22,30
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	515 960,45	481 863,52	34 097	7,08
Dotations aux provisions	68 393,66	63 588,45	4 805	7,56
Reports en fonds dédiés	356 110,56	261 273,76	94 837	36,30
Autres charges	554 655,88	464 461,89	90 194	19,42
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>20 874 446,63</b>	<b>18 079 375,43</b>	<b>2 795 071</b>	<b>15,46</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>	<b>1 697 491,34</b>	<b>847 357,54</b>	<b>850 134</b>	<b>100,33</b>
<b>Produits financiers</b>				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	91,20	164,20	- 73	-44,46
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>91,20</b>	<b>164,20</b>	<b>- 73</b>	<b>-44,46</b>



	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 897,45		1 897	N/S
Intérêts et charges assimilées	26 357,67	18 833,62	7 524	39,95
Différences négatives de change	6,25	6,25		0,00
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>28 261,37</b>	<b>18 839,87</b>	<b>9 422</b>	<b>50,01</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-28 170,17</b>	<b>-18 675,67</b>	<b>- 9 495</b>	<b>50,84</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>1 669 321,17</b>	<b>828 681,87</b>	<b>840 639</b>	<b>101,44</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	21 378,76	28 560,23	- 7 181	-25,15
Sur opérations en capital	148 171,01	105 320,84	42 850	40,69
Reprises sur provisions et transferts de charges				
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>169 549,77</b>	<b>133 881,07</b>	<b>35 669</b>	<b>26,64</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	92 219,92	95 827,09	- 3 607	-3,76
Sur opérations en capital	907,29	1 500,00	- 593	-39,51
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	41 680,00	17 101,00	24 579	143,73
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>134 807,21</b>	<b>114 428,09</b>	<b>20 379</b>	<b>17,81</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>34 742,56</b>	<b>19 452,98</b>	<b>15 290</b>	<b>78,60</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	22 741 578,94	19 060 778,24	3 680 801	19,31
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	21 037 515,21	18 212 643,39	2 824 872	15,51
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>1 704 063,73</b>	<b>848 134,85</b>	<b>855 929</b>	<b>100,92</b>
<b>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</b>				
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
<b>Total</b>				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>				



## Annexes Associations 2022

### PREAMBULE

L'association ISATIS (Association pour l'Intégration, le Soutien, l'Accompagnement au Travail et l'Insertion Sociale) a pour but d'accompagner les personnes adultes souffrant de troubles psychiques.

L'association a pour but de favoriser l'intégration sociale et professionnelle des personnes souffrant de ces troubles suivant leurs besoins.

Les principaux moyens d'actions de l'association sont la création et la gestion d'établissement et de services au moyen de financements publics et privés.

L'échange et la transmission de nouvelles connaissances acquises avec d'autres institutions poursuivant un but identique ou parallèle, comme des campagnes visant à améliorer la représentation sociale de la maladie psychique dans l'opinion publique, des réunions d'informations, des conférences, des expositions, et de façon générale tous moyens permettant d'atteindre les buts de l'association.

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 22 564 156,69 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 1 704 063,73 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 15/05/2023 par les dirigeants.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.



## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

ISATIS établit ses comptes annuels dans le respect des principes du plan comptable général, ceci conformément au règlement 2018-06 modifié par le règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Provisions réglementées (hors dérogatoires) : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

### **Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite; le montant des engagements sont évalués et indiqués dans l'annexe.

### **Immobilisations Amortissements :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.



*PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION*

Type	Durée
Logiciels informatiques	1 à 3 ans
Brevets	7 ans
Agencements, aménagements des terrains	6 à 20 ans
Constructions	10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	5 ans
Agencements, aménagements, installations	6 à 10 ans
Matériel de transport	4 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
Mobilier	5 à 10 ans

**Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.



## Annexes Associations 2022 (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	25 478			25 478
Immobilisations corporelles	8 166 155	577 937	98 070	8 646 022
Immobilisations financières	213 674	1 025 446	30 391	1 208 729
<b>TOTAL</b>	<b>8 405 307</b>	<b>1 603 383</b>	<b>128 461</b>	<b>9 880 229</b>

#### Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	21 639	630		25 285
<b>TOTAL I</b>	<b>21 639</b>	<b>630</b>		<b>25 285</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	277 245	18 926		296 171
sur sol d'autrui	844 586	78 376		922 962
Installations générales, agencements	19 357	26 285		45 642
Installations techniques, matériel, outillages industriels	455 972	25 507	1 459	480 020
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	884 715	83 241		967 956
Matériel de transport	909 702	209 660	90 777	1 028 585
Matériel de bureau et informatique	606 088	42 958	4 399	644 646
Emballage récupérables et divers	550 859	20 810	527	571 142
<b>TOTAL II</b>	<b>4 548 523</b>	<b>505 762</b>	<b>97 163</b>	<b>4 957 123</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>4 570 163</b>	<b>506 392</b>	<b>97 163</b>	<b>4 982 408</b>

#### Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	441
Produits d'exploitation	3 396
Subventions/financements	22 800
Autres produits à recevoir	1 215 213
<b>TOTAL</b>	<b>1 241 850</b>



## Annexes Associations 2022 (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## Fonds propres

VARIATION DE LA SITUATION NETTE + crédit	DEBUT EXERCICE	VARIATION + ou -		FIN EXERCICE
		Affect. Résultat N-1	Autres variations	
<b>Fonds Associatifs</b>	<b>13 208,75</b>			<b>13 208,75</b>
Autres Fonds Propres Av.Droit Reprise (1034)	325 785,00			<b>325 785,00</b>
Autres Fonds Propres Av.Droit Reprise (1034)	10 500,00	-10 500,00		
Réserve Subventions Investissements (10643)	770 797,00			<b>770 797,00</b>
Réserve excédent affectée Investiss. (10682)	1 430 266,26	5 757,46	59 163,20	<b>1 495 186,92</b>
Réserve Investiss. (10682) GP	1 247 647,65	301 729,39		<b>1 549 377,04</b>
<b>Réserves de Trésorerie (10685)</b>	<b>214 540,48</b>		141 329,07	<b>355 869,55</b>
<b>Réserves de Trésorerie (10685) GP</b>	<b>14 876,76</b>			<b>14 876,76</b>
Réserves de compensation (10686)	1 211 403,55		143 778,04	<b>1 355 181,59</b>
Réserves de compensation (10686) GP	881 341,17	697 478,28		<b>1 578 819,45</b>
Réserves de compensation (10687) GP	120 897,70		62 452,36	<b>183 350,06</b>
Autres réserves (1068) GP	402 067,60			<b>402 067,60</b>
Autres réserves (1068)	500,00			<b>500,00</b>
<b>Report à nouveau en Instance (11099991)</b>	<b>0,00</b>	<b>-230 588,23</b>		<b>-230 588,23</b>
<b>Report à nouveau</b>	<b>-99 753,98</b>		<b>0,01</b>	<b>-99 753,97</b>
<b>Ecart à reporter à affecter (110999)</b>	<b>-13 268,17</b>	<b>0,12</b>	<b>2 682,00</b>	<b>-10 586,05</b>
Report à nouveau Non affectés (1101) 2009	370,67			<b>370,67</b>
Report à nouveau Non affectés (1101) 2010	14 153,16			<b>14 153,16</b>
Report à nouveau Non affectés (1101) 2011	-9 247,56			<b>-9 247,56</b>
Report à nouveau Non affectés (1101) 2012	-248 652,36			<b>-248 652,36</b>
Report à nouveau Non affectés (1101) 2014	28 181,75			<b>28 181,75</b>
Report à nouveau Non affectés (1101) 2015	53 158,23			<b>53 158,23</b>
Report à nouveau Non affectés (1101) 2018	46 905,25			<b>46 905,25</b>
Report à nouveau Non affectés (1101) 2019	-6 280,37		19 279,27	<b>12 998,90</b>
Report à nouveau Non affectés (1101) 2020	89 362,88		19 747,69	<b>109 110,57</b>
Report à nouveau Non affectés (1101) 2021		-11 957,37		<b>-11 957,37</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2008	-16 860,73			<b>-16 860,73</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2009	-3 502,08			<b>-3 502,08</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2010	14 245,27			<b>14 245,27</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2011	-16 578,02			<b>-16 578,02</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2012	-8 066,78			<b>-8 066,78</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2013	-122 438,90			<b>-122 438,90</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2014	-454 670,54			<b>-454 670,54</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2015	-308 758,80			<b>-308 758,80</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2016	-211 180,99			<b>-211 180,99</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2017	23 923,22		5 172,54	<b>29 095,76</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2018	227 730,65		-22 017,06	<b>205 713,59</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2019	178 544,70		-27 814,23	<b>150 730,47</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2020	479 219,26	4 697,55	-441 855,39	<b>42 061,42</b>
RAN non repris par les financeurs (1150) 2021		81 017,65		<b>81 017,65</b>
Reprise des financeurs (1151) 2020			7 110,05	<b>7 110,05</b>
Reprise des financeurs (1151) 2021			10 500,00	<b>10 500,00</b>
Reprise des financeurs (1151) 2022			20 605,66	<b>20 605,66</b>
<b>RAN CP 2020</b>			-133,17	<b>-133,17</b>
<b>AUTRES IMPUTATIONS</b>		<b>10 500,04</b>	-0,04	<b>10 500,00</b>
Résultat en instance d'affectation 2021				
RESULTAT N-1	848 134,85			
<b>TOTAL = SITUATION NETTE N-1</b>	<b>7 128 502,53</b>			
Total affecté (Hors dividendes)		<b>848 134,85</b>		
Total autres variations			<b>0,00</b>	
Situation nette N avant résultat N				<b>7 118 002,57</b>
RESULTAT N				<b>1 704 063,73</b>
<b>TOTAL = SITUATION NETTE N</b>				<b>8 822 066,30</b>



## Report à nouveau avant répartition du résultat

	2022	
<b>FONDS PROPRES</b>	<u>Gestion Propre</u>	<u>Gestion Contrôlée</u>
Fonds associatifs sans droit de reprise	13 208,75	
Autres fonds propres avec droit de reprise	7 500,00	<b>318 285,00</b>
Subv.d'investissement sur biens non renouvel.		<b>770 797,00</b>
Excédents affectés à l'investissement	1 549 377,04	<b>1 495 186,92</b>
Réserves de compensation	1 578 819,45	<b>1 538 531,65</b>
Excédents affectés à la couverture BFR	14 876,76	<b>355 869,55</b>
Autres réserves	402 067,60	<b>500,00</b>
Report à nouveau à affecter	-183 870,90	<b>-162 036,11</b>
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		<b>-619 192,68</b>
<i>Dont RAN restant à affecter 2008 : -16.860,73</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2009 : - 3.502,08</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2010 : 14.245,27</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2011 : -16.578,02</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2012 : - 8.066,78</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2013 : -122.438,90</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2014 : -454.670,54</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2015 : - 308.758,80</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2016 : - 211.180,99</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2017 : 29.095,76</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2018 : 205.713,59</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2019 : 150.730,47</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2020 : 42.061,42</i>		
<i>Dont RAN restant à affecter 2021 : 81.017,65</i>		
Résultats repris par les tiers financeurs		<b>38 215,71</b>
<i>Dont reprise 2020 : 7.110,05</i>		
<i>Dont reprise 2021 : 10.500,00</i>		
<i>Dont reprise 2022 : 20.605,66</i>		
Provisions règlementées		<b>306 331,43</b>
Résultat de l'exercice : <b>1.704.063,72</b>	684.062,81	<b>1.020.000,91</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>3 381 978,70</b>	<b>4 042 488,47</b>



**Analyse des fonds dédiés****Fonds Dédiés**

Les ressources externes obtenues des subventions, affectées à des projets précis ou non encore utilisées conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs, sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés en produits dans le poste « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

Conformément au plan comptable des associations CRC N° 99-01, les subventions de fonctionnement sont inscrites en produits lors de la notification d'attribution

Nature des Fonds	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés INVESTISSEMENTS		57 442		57 442
Fonds dédiés EXPLOITATION	1 049 740	298 669	530 104	818 305
<b>TOTAL</b>	<b>1 049 740</b>	<b>356 111</b>	<b>530 104</b>	<b>875 747</b>

Commentaires : Une demande d'utilisation d'une partie de ces fonds au titre des exercices 2012 à 2018 a été formulée par l'association. À ce jour, nous sommes toujours dans l'attente d'une réponse

Libellé	31/12/2021			31/12/2022
	Début exerc.	Augmentation	Diminution	Fin exerc.
CENTRE 138		<b>57 442,00</b>		<b>57 442,00</b>
CENTRE 138		<b>12 000,00</b>		<b>12 000,00</b>
CENTRE 14	76 000,00			<b>76 000,00</b>
CENTRE 45	26 504,43	<b>3 690,53</b>	19 950,00	<b>10 244,96</b>
CENTRE 45	6 000,00		6 000,00	<b>0,00</b>
CENTRE 45 CNR	5 479,20		5 000,00	<b>479,20</b>
CENTRE 47	36 204,93	<b>1 701,06</b>	17 708,00	<b>20 197,99</b>
CENTRE 14	81 626,29		81 626,29	<b>0,00</b>
CENTRE 28	22 064,98			<b>22 064,98</b>
CENTRE 49	260 170,12	<b>19 224,64</b>	227 584,64	<b>51 810,12</b>
CENTRE 80	4 266,96		4 266,96	<b>0,00</b>
CENTRE 121		<b>159 336,94</b>		<b>159 336,94</b>
CENTRE 26	2 925,11			<b>2 925,11</b>
CENTRE 35	38 371,24			<b>38 371,24</b>
CENTRE 57	13 877,00	<b>2 767,57</b>	236,64	<b>16 407,93</b>
CENTRE 58	6 401,58	<b>880,75</b>	1 200,00	<b>6 082,33</b>
CENTRE 110	48 132,98			<b>48 132,98</b>
CENTRE 41	29 223,03		29 223,03	<b>0,00</b>
CENTRE 41	29 431,02	<b>2 052,88</b>	22 467,00	<b>9 016,90</b>
CENTRE 94	3 250,00	<b>5 000,00</b>		<b>8 250,00</b>
CENTRE 137		<b>55 685,25</b>		<b>55 685,25</b>
CENTRE 116	51 886,54	<b>5 910,00</b>	9,66	<b>57 786,88</b>
CENTRE 37	902,66	<b>5 910,00</b>	11,00	<b>6 801,66</b>
CENTRE 67	39 406,06	<b>15 121,86</b>	28 938,43	<b>25 589,49</b>
CENTRE 71	125 322,67	<b>4 615,95</b>	21 241,37	<b>108 697,25</b>
CENTRE 171		<b>2 054,17</b>		<b>2 054,17</b>
CENTRE 24	23 961,73			<b>23 961,73</b>
CENTRE 43	21 193,80		10 578,80	<b>10 615,00</b>
CENTRE 61	8 674,00			<b>8 674,00</b>
CENTRE 68	30 000,00		30 000,00	<b>0,00</b>
CENTRE 127	39 280,45		22 237,49	<b>17 042,96</b>
CENTRE 118	4 892,00			<b>4 892,00</b>
CENTRE 25	1 922,00			<b>1 922,00</b>
CENTRE 34	11 151,88	<b>511,36</b>	1 824,41	<b>9 838,83</b>
CENTRE 39	1 217,50	<b>2 205,60</b>		<b>3 423,10</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>1 049 740,16</b>	<b>356 110,56</b>	<b>530 103,72</b>	<b>875 747,00</b>



### **Subventions d'investissement**

ISATIS reçoit des subventions d'investissement destinées au financement de bien dont le renouvellement lui incombe ou non :

Les subventions d'investissement affectées à un bien dont le renouvellement incombera à l'association en fonction de la convention ou en fonction des contraintes de fonctionnement de l'organisme sont maintenues au passif du bilan au compte « Subventions sur biens renouvelables »

Libellé	DIRECTION	1e année	Durée	Début exerc.	Nouvelle	Sortie	Fin exerc.
SUBVENTION EQUIP CAMION	040584	2017	30 ans	13 800,00	12 000,00		<b>13 800,00</b>
SUBVENTION GRAINE ISATIS	040584	2021		22 000,00			<b>22 000,00</b>
SUBVENTION GRAINE ISATIS	040584	2022		65 854,00			<b>65 854,00</b>
SUBVENTION GEM	ALPESM	2020		616,95			<b>616,95</b>
SUBENTION SAMSAH	ALPESM	2020		3 806,83			<b>3 806,83</b>
SUBVENTION EQUIP	ALPESM	2014		35 926,25			<b>35 926,25</b>
SUBVENTION ABBE PIERRE NICETTA	ALPESM	2019		10 000,00			<b>10 000,00</b>
SUBVENTION MSA CONVENTION	ALPESM	2022					<b>12 000,00</b>
SUBVENTION	CORSE	2014		10 000,00	<b>10 000,00</b>		
SUBVENTION INSTALL TOIT	CORSE	2019		14 500,00	<b>14 500,00</b>		
SUBVENTION VILLARS	ASCROS	2012		1 000 000,00	<b>1 000 000,00</b>		
SUBVENTION BONNE JEANNE	ASCROS	2016		1 458,00	<b>1 458,00</b>		
SUBVENTION FDI VEHICULE	CORSE	2021		6 709,46	7 849,04	2 683,79	<b>11 874,71</b>
SUBVENTION PUGET THENIERS	DIRGE	2022		60 000,00		<b>60 000,00</b>	
Total subventions				1 184 671,49	79 849,04	2 683,79	1 261 836,74

Libellé				Début exerc.	Q/P	Sortie	Fin exerc.
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	040584			13 064,00	736,00		13 800,00
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	040584			2 387,00	4 400,00		6 787,00
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	040584			11,00	3 452,00		3 463,00
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	040584			54,72	635,40		690,12
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ALPESM			616,95			616,95
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ALPESM			3 806,83			3 806,83
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ALPESM			29 468,60	2 010,00		31 478,60
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ALPESM			6 408,88	1 705,00		8 113,88
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ALPESM				897,00		897,00
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	CORSE			5 466,03			5 466,03
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	CORSE			6 363,75	2 900,00		9 263,75
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ASCROS			1 458,00			1 458,00
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	ASCROS			395 101,73	41 327,13		436 428,86
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	CORSE			1 038,00	2 897,00		3 935,00
QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL	DIRGE				4 219,00		4 219,00
Total amortissements				465 245,49	65 178,53	0,00	530 424,02



**Provisions pour risques et charges**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	268 651	41 680		310 331
<b>TOTAL (I)</b>	<b>268 651</b>	<b>37 680</b>		<b>310 331</b>
Provisions pour litiges	3 775			3 775
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions autres				
Provisions sur immo financières		1 897		1 897
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions	44 508	51 387	44 508	51 387
Autres provisions pour risques et charges	409 965	17 006	19 901	407 070
<b>TOTAL (II)</b>	<b>458 248</b>	<b>70 290</b>	<b>64 409</b>	<b>464 129</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>726 899</b>	<b>111 970</b>	<b>64 409</b>	<b>774 460</b>
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		68 394	64 409	
- financières		1 897		
- exceptionnelles		41 680		

**Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	7 559 766	6 178 186	459 859	921 722
Dettes financières diverses	85 411	85 411		
Fournisseurs	701 768	701 768		
Dettes fiscales et sociales	2 279 088	2 279 088		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	519 917	519 917		
Produits constatés d'avance	215 207	215 207		
<b>TOTAL</b>	<b>11 361 157</b>	<b>9 979 577</b>	<b>459 859</b>	<b>921 722</b>

**Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	29 937
Dettes fiscales et sociales	1 126 841
Autres dettes	293 417
<b>TOTAL</b>	<b>1 450 195</b>



## Annexes Associations 2022 (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	
Sur opérations de gestion	1 802
Produits de cession des éléments d'actif	45 019
Produits sur exercices antérieurs	19 577
QP Subventions investissements	65 179
Autres	37 974
Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>Charges exceptionnelles</b>	
Sur opérations de gestion	1 814
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	907
Dotations aux provisions	41 680
Charges sur exercices antérieurs	90 406
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>34 743</b>



## Annexes Associations 2022 (suite)

### AUTRES INFORMATIONS

#### Engagements et sûretés réelles consenties

**Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :**

Divers caution locaux 151 053.08 euros

**Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :**

	Montant des dettes	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit	243 721	
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>243 721</b>	

#### Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant des engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 6 728 690 E.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 62 ans
- le taux de rotation du personnel : 2 ans pour les cadres, 3 ans pour les non-cadres
- le taux moyen d'augmentation des salaires à 3%
- le taux d'actualisation retenu : 1.87%
- le taux moyen des charges sociales : 51%

#### Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	81	
Non cadres	249	
<b>TOTAL</b>	<b>330</b>	<b>0</b>

#### Rémunération des dirigeants

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

Le président ainsi que les autres membres du conseil d'administration ne perçoivent pas de rémunération.

Avance de crédits accordés aux membres des organes d'administration ou de direction ➤ **Aucune**



## Annexes sur les comptes annuels (suite)

## AUTRES INFORMATIONS

### Honoraires du Commissaire aux comptes

L'article R.123-198 du Code de Commerce fait désormais obligation d'indiquer dans l'annexe, le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat.

Pour l'exercice 2022, le montant des honoraires au titre de sa mission légale s'élève à **22.000 Euros**

## Fiscalité

L'association I.S.A.T.I.S. est exonérée des impôts commerciaux. Aucune demande de confirmation de l'état d'exonération n'a été demandée aux services de la DGI.

Aucune modification n'a eu lieu durant l'année 2022 susceptible de remettre en cause cette exonération.

### **Contribution Volontaire et Bénévolat**

Il n'est actuellement pas possible de valoriser les contributions volontaires et le bénévolat dans leur ensemble.

### **Subventions d'exploitation**

Les subventions d'exploitation et dotation et produits de tarification ou dotation globale sont détaillées dans le rapport financier.

### Détail des 3 derniers résultats

	2019	2020	2021
RESULTATS	983 862	948 193	948 193
GESTION PROPRE	438 498	332 972	684 063
GESTION CONTROLEE	545 364	615 220	1 020 001

## Fonds Propres

Les fonds propres sont composés :

- Des fonds associatifs sans droit de reprise qui sont des fonds qui ne peuvent être repris par les apporteurs. Le résultat et le report à nouveau traduisent la gestion propre des activités de certains établissements d'ISATIS (PAS, SRS ...)
- Des réserves réglementées qui sont issues de l'application de décisions d'affectation attribuées par les autorités de tarification.
- Des subventions d'investissements.

## Autres Fonds

Ces fonds sont communément appelés « fonds contrôlés », ils regroupent :

- Des apports réputés « avec droit de reprise » qui sont susceptibles de reprise notamment dans le secteur médico-social.
- Des résultats issus des établissements sous gestion contrôlée en instance d'affectation.
- Des provisions règlementées qui sont constituées en application de la réglementation comptable médico-sociale et autorisées par les règlements n° 99-01 et 99-03.
- Des subventions d'investissements.



## BILAN FINANCIER 2022

BIENS	2020	2021	2022	FINANCEMENTS	2020	2021	2022
<b>Biens stables</b>				<b>Financements stables</b>			
Immobilisations incorporelles brutes	25 478	25 478	25 478	Apports ou fonds associatifs	338 994	349 494	338 994
Immobilisations corporelles brutes :				Réserves d'investissement	3 056 710	3 448 711	3 815 381
Terrains	445 031	513 581	513 581	Subventions d'investissements	680 688	724 147	731 413
Agencements de terrains				Réserves de compensat* des charges d'amort		120 898	183 350
Constructions	2 707 342	3 108 902	3 108 902	Provisions pour renouvellement d'immobilisat*	39 115	39 115	39 115
Installations techniques, matériel et outillage	490 253	527 917	556 732	Provisions réglementées des plus-values nettes	217 817	229 537	271 217
Autres immobilisations corporelles	3 829 217	4 015 756	4 466 808	Emprunts et dettes financières	1 309 548	1 215 570	1 494 875
Immobilisations en cours	16 020	1 990	12 758	Dépôts et cautionnements reçus	46 478	49 962	85 411
Immobilisations en cours - Part PPP				Amortissements (total)	4 173 039	4 573 179	4 982 408
Charges à répartir				- Immobilisations incorporelles	21 639	24 655	25 285
Immobilisations financières	202 984	213 674	1 208 729	- Agencements des terrains			
Amortissements comptables différés				- Constructions	1 026 540	1 141 188	1 264 774
Autres				- Installations techniques, matériel, outillage	434 515	455 972	480 020
Comptes liaison investissement (emplois)				- Autres immobilisations corporelles	2 690 345	2 951 364	3 212 329
TOTAL II	7 725 324	8 407 297	9 892 986	Dépréciation des immobilisations (c/29)			
				Fonds dédiés à l'investissement			1 897
				Dépenses refusées			
				Autres (résultats non contrôlés)	-101 763	-145 071	-345 907
				Comptes liaison investiss (ressources)			
				TOTAL I	9 780 604	10 605 540	11 598 133
<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)</b>				<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b>	2 035 280	2 198 243	1 705 147
<b>Actifs stables d'exploitation</b>				<b>Financements stables d'exploitation</b>			
Report à nouveau déficitaire	1 142 057	1 142 058	1 142 190	Réserves et provisions de couverture du BFR	57 631	229 417	370 746
Résultat déficitaire	575 149	718 920	778 263	Réserves de compensation des déficits	1 865 057	2 092 745	2 934 001
Créances glissantes (art.R314-98 CASF)				Résultat excédentaire	1 523 342	1 567 055	2 482 327
Fonds statutaires non versés				Report à nouveau excédent en attente affectat*	852 391	923 663	561 080
Droits acquis par les salariés non provisionnés				Provisions pour risques et charges	459 483	458 248	462 232
Comptes liaison exploitation (emplois)				Autres Réserves	402 568	402 568	402 568
TOTAL IV	1 717 206	1 860 978	1 920 453	Fonds dédiés à l'exploitation	905 684	1 049 740	875 747
				Dépréciation stocks, créances, élémnts financiers	8 868	5 978	15 546
				Comptes liaison exploitation (ressources)			
				TOTAL III	6 075 005	6 729 414	8 104 247
<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III - IV)</b>				<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III - IV)</b>	4 357 799	4 868 436	6 183 794
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>				<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>	6 393 079	7 066 679	7 888 941
<b>Valeurs d'exploitation</b>				<b>Dettes d'exploitation</b>			
Stocks et en cours				Avances reçues	15 683	19 521	343
Avances et acomptes versés	12 487	16 573	22 856	Fournisseurs d'exploitation	561 218	471 123	701 768
Créances sur organismes payeurs et usagers	896 764	1 021 903	1 907 719	Dettes sociales et fiscales	943 042	970 367	1 152 247
Créances diverses d'exploitation	880 076	1 301 116	1 329 052	Dettes diverses d'exploitation	241 264	213 362	502 366
Créances irrécouvrables admises non valeur				Congés et charges non décaissées	838 802	1 028 359	1 126 841
Charges constatées d'avance	17 556	33 529	116 599	Produits constatés d'avance	114 175	52 925	215 207
Neutralisation des dettes pour congés à payer				Ressources à reverser à l'aide sociale			
Autres	8 610	172 648	39 956	Fonds déposés par les résidents	5 062	3 989	1 210
Comptes liaison cycle d'exploitation (emplois)				Autres			17 207
TOTAL VI	1 815 493	2 545 769	3 416 181	Comptes liaison du cycle d'exploitation (ress)			
				TOTAL V	2 719 047	2 759 647	3 717 190
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI - V)</b>				<b>EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI - V)</b>	903 554	213 877	301 009
<b>Liquidités</b>				<b>Financements à court terme</b>			
Valeurs mobilières de placement				Dettes sur immobilisations			
Disponibilités	10 238 607	11 389 334	14 254 841	Fonds des majeurs protégés			
Autres				Concours bancaires courants			
Comptes liaison de trésorerie (emplois)				Ligne de trésorerie	2 941 974	4 108 778	6 064 892
TOTAL VIII	10 238 607	11 389 334	14 254 841	Intérêts courus non échus			
				Comptes liaison de trésorerie (ressources)			
				TOTAL VII	2 941 974	4 108 778	6 064 892
<b>TRESORERIE POSITIVE (VIII - VII)</b>	7 296 633	7 280 556	8 189 950	<b>TRESORERIE NEGATIVE (VII - VIII)</b>			
<b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>	21 496 630	24 203 379	29 484 462	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>	21 496 630	24 203 379	29 484 462