



ASSOCIATION AMBROISE CROIZAT Sociale et Médico-Sociale

ARRÊTÉ DES COMPTES

ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE CLOS
Au 31/12/2023

ACTIF	Exercice clos le 31/12/23			Exercice clos le 31/12/22
	(selon ANC 2018-06)			(selon ANC 2018-06)
	Brut	Amort. et provisions	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	0	0		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres immobilisations incorporelles	1 801 486	1 603 114	198 372	228 454
Immobilisations corporelles :				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	10 514 711	9 795 897	718 814	1 028 488
Installations techniques, matériel et outillage	8 489 861	7 745 935	743 926	641 810
Autres immobilisations corporelles	11 279 303	9 647 387	1 631 916	1 718 432
Immobilisations corporelles en cours	82 704	0	82 704	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	0	0	0	
Autres titres immobilisés	24 751	0	24 751	24 751
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	207 439	0	207 439	203 237
TOTAL I	32 400 255	28 792 333	3 607 922	3 845 172
Comptes de liaison (18)		0	0	
TOTAL II	0	0	0	0
Actif circulant				
Stocks et en-cours :	0	0		
Matières premières et fournitures	0	0	0	
Autres approvisionnements	136 754	0	136 754	165 427
En cours de production (biens et services)	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	61
Créances ⁽¹⁾ :	0	0		
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 365 687	0	1 365 687	1 977 923
Créances reçues par legs ou donation			0	0
Autres créances	223 627	0	223 627	285 662
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Disponibilités	4 845 624	0	4 845 624	4 286 192
Charges constatées d'avance	170 229	0	170 229	54 331
TOTAL III	6 741 921	0	6 741 921	6 769 597
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)	0	0		
Primes de remboursement des obligations (V)	0	0		
Ecart de conversion actif (VI)	0	0		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	39 142 176	28 792 333	10 349 843	10 614 770
(1) dont à moins d'un an : €				
dont à plus d'un an : €				

PASSIF	Exercice clos le 31/12/23 (selon ANC 2018-06)	Exercice clos le 31/12/22 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	590 662	590 662
<i>dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectés à des biens renouvelables</i>		
Fonds propres statutaires	186 578	186 578
Fonds propres complémentaires	404 084	404 084
<i>Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)</i>	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves	4 315 509	4 289 075
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	4 289 075	4 289 075
Réserves statutaires ou contractuelles	4 315 509	4 289 075
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau ⁽¹⁾	-347 732	136 017
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-347 732	136 017
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs (114)		0
Excédent ou déficit	-179 534	-391 130
<i>dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-179 534	-391 130
Situation nette (sous-total)	4 378 905	4 624 624
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Auts fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables*	649 592	809 808
Provisions réglementées :	0	0
Provision sur réserve de trésorerie	909 579	909 579
Différences sur réalisation d'élément d'actif	0	72 867
Autres provisions réglementées	167 897	95 030
Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	6 105 973	6 511 908
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II	0	0
Comptes de liaison		
TOTAL II bis	0	0
Provision pour risques et charges	143 720	81 687
TOTAL III	143 720	81 687
Fonds dédiés :		
Sur subvention de fonctionnement	74 243	143 303
Sur autres ressources		
TOTAL III bis	74 243	143 303
Dettes ⁽²⁾		
Emprunts obligataires	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽³⁾	448	0
Emprunts et dettes financières divers	60	60
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	432 318	345 779
Dettes fiscales et sociales	2 896 548	2 690 960
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	141 527	97 189
Autres dettes	421 556	247 234
Produits constatés d'avance	133 449	496 649
TOTAL IV	4 025 906	3 877 871
Ecart de conversion passif (V)	0	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	10 349 842	10 614 771
(1) Dont compte 119 : résultat sous contrôle de tiers financeurs : (2) Dont à moins d'un an : 10 371 778, 05 (3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :		
Dont à plus d'un an :		4 025 906,33
		664

Compte de résultat	Exercice clos le 31/12/23	Exercice clos le 31/12/22
Produits d'exploitation		
Cotisations	3 115	3 585
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	328 762	271 423
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de service	844 223	741 860
dont parrainages		
dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales	844 223	741 860
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	26 964 675	24 806 720
Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	24 654 462	24 585 909
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transfert de charges	106 302	40 828
Utilisation des fonds dédiés	0	45 439
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versements des fondateurs		
Quote-part de dotations consomptibles virées au compte de résultat		
Autres produits	437 986	376 604
TOTAL I Produits d'exploitation	28 685 063	26 286 459
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stock	0	
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock	32 244	-24 983
Autres achats et charges externes	6 249 779	5 867 990
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 256 474	2 048 981
Salaires et traitements	12 867 451	12 401 111
Charges sociales	5 756 546	5 544 994
Dotations aux amortissements, provisions :	0	0
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	935 249	894 389
Sur immobilisations : dotations aux provisions	0	1 136
Sur actif circulant : dotations aux provisions	0	0
Pour risques et charges : dotations aux provisions	100 000	
Reports en fonds dédiés	10 564	61 834
Autres charges	897 394	46 150
Aides financières		
Autres charges		
TOTAL II Charges d'exploitation	29 105 702	26 841 602
1 RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II) A	-420 639	-555 143

Compte de résultat	Exercice clos le 31/12/23	Exercice clos le 31/12/22
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :	0	
Excédent ou déficit transféré III	0	
Déficit ou excédent transféré IV	0	
Produits financiers :	0	
De participations	0	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	
Autres intérêts et produits assimilés	0	
Reprises sur provisions et transferts de charges	0	
Différences positives de change	0	10 322
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	
TOTAL V Produits financiers	0	10 322
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilés	0	
Différences négatives de change	0	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
TOTAL VI Charges financières	0	0
2 RESULTAT FINANCIER (V-VI)	0	10 322
3 RESULTAT COURANT avant impôts (I-II-III-IV-V-VI)	-420 639	-544 821
Produits exceptionnels :		
Sur opération de gestion	4 246	7 649
Sur exercice antérieur	0	
Sur opérations en capital	185 593	178 718
Reprises sur provisions et transferts de charges	79 624	
TOTAL VII Produits exceptionnels	269 463	186 367
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	19 470	32 675
Sur opérations en capital	8 887	0
	0	0
Dotations aux amortissements et aux provisions	0	0
TOTAL VIII Charges exceptionnelles	28 357	32 675
4 RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	241 106	153 692
Impôts sur les sociétés (IX)		
+Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)	0	
-Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)	0	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	28 954 526	26 483 148
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	29 134 059	26 874 277
Déficit	-179 533	-391 129

ASSOCIATION AMBROISE CROIZAT

ANNEXE AUX COMPTES 2022

Contenu

1.	INFORMATIONS RELATIVES A L'ASSOCIATION	7
1.1	Objet de l'association	7
1.2	Activité.....	7
1.3	Moyens.....	7
2.	ORGANISATION.....	8
2.1	Changement de méthode comptable	8
2.2	Convention de prestation de service	8
2.3	Situation financière de l'Association	8
2.5	Evènements postérieurs à la clôture.....	9
2.6	Règles et méthodes comptables	9
3.	INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	12
3.1.	Tableau de variation des immobilisations.....	12
3.2.	Stocks.....	13
3.3.	Tableau de variation des provisions.....	13
3.4.	Tableau de variation des provisions.....	14
3.5.	Etat des créances et des dettes à la clôture de l'exercice.....	14
3.6.	Tableau de variation des fonds propres.....	15
3.7.	Tableau des fonds dédiés	16
3.8.	Tableau des emprunts	16
4.	INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	16
4.1.	Ventilation des produits d'activité par secteur d'activité et par établissement.....	16
4.2.	Résultats par établissement	17
4.3.	Retraitements de combinaison des comptes associatifs	18
4.4.	Produits et charges exceptionnels	18
5.	AUTRES INFORMATIONS	19
5.1.	Résultats comptables des six derniers exercices avant retraitement de combinaison	19
5.2.	Résultat comptable combiné des six derniers exercices.....	19
5.3.	Effectifs fins d'exercice.....	19
5.4.	Rémunération de la direction	19
5.5.	Engagements financiers donnés et reçus.....	19
5.6.	Engagements pris en matière de retraite	20
5.7.	Engagements pris en matière de crédit-bail	20
5.8.	Honoraires du commissaire aux comptes	20

1. INFORMATIONS RELATIVES A L'ASSOCIATION

1.1 Objet de l'association

L'association se définit comme Association d'action et d'innovation sociales. Elle agit sur son environnement économique et social pour contribuer à le transformer dans les différents domaines d'activités qu'elle assigne pour but afin de maintenir les droits acquis.

Les valeurs de l'Association Ambroise Croizat prennent source dans l'esprit des conquêtes sociales du printemps 1936. Issue du mouvement syndical, l'association est attentive aux transformations de la société et innove en adaptant ses missions aux nouveaux besoins et aux attentes sociales d'aujourd'hui.

1.2 Activité

L'association a pour but de promouvoir la défense et l'amélioration des droits des personnes en situation de handicap par la prévention, des actions de formation et d'information des salariés. Elle a également pour but de développer des actions de réadaptation professionnelle et sociale pour travailleurs devenus inaptes à l'exercice de leur profession initiale et cela quelle que soit l'origine de leur handicap.

Elle dispense la formation professionnelle avec un accompagnement médico-psycho-social qui vise la réinsertion professionnelle et sociale des personnes accueillies en milieu ordinaire de travail. A partir de ses savoir-faire en direction des travailleurs handicapés, l'association a aussi pour but de promouvoir des actions de formation professionnelle en direction d'autres publics.

1.3 Moyens

S'appuyant sur deux Etablissements et Services de Réadaptation Professionnelle (ESRP), une activité de formation continue, elle accompagne les salarié(e)s, les personnes privées d'emploi ou victimes d'inaptitude, leur offre des réponses globales, adaptées et personnalisées et les aide à retrouver leur place au cœur de la société.

2. ORGANISATION

L'association Ambroise Croizat Sociale et Médico-Sociale comprend quatre établissements, entités ou sections analytiques :

- L'établissements et Services de Réadaptation Professionnelle (ESRP) Masson- Timbaud (75 & 93)
- L'établissements et Services de Réadaptation Professionnelle (ESRP) Louis Gatignon (18)
- Le siège (93)
- L'activité formation continue (section analytique au sein du siège)

L'exercice couvre la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023.

Afin de donner une image fidèle de l'association dans son ensemble, l'opération d'agrégation des comptes additionne les bilans, les comptes de résultat, les annexes des quatre structures, et élimine les flux inter-établissements (créances et dettes réciproques, frais de siège, prestations).

Le total du bilan s'élève à 10 349 842 € et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de 179 534€.

2.1 Changement de méthode comptable

NEANT

2.2 Convention de prestation de service

Attachées à leurs valeurs fondatrices communes, l'association Ambroise Croizat Sociale et Médico-Sociale et l'association Ambroise Croizat Santé conviennent d'entretenir des liens étroits solidaires dans le cadre de l'exécution de leur mission et du développement de leurs activités. Cette solidarité s'exprime notamment par la mise en place de services mutualisés chargés des activités supports transverses communs.

Dans ce cadre, l'AAC Sociale et Médico-Sociale organisera au profit des deux associations ces services communs et facturera à l'AAC Santé le strict coût de la part de ses services réalisées à son profit.

2.3 Situation financière de l'Association

L'Objectif National des Dépenses d'Assurance Maladie (ONDAM) est en baisse de -1,2% en 2023, correspondant à une hausse de 3,5%. La situation financière est de ce fait toujours tendue sachant qu'il faudrait à minima une hausse de bien plus significative pour couvrir l'évolution des prix notamment dans une période de forte inflation. La logique d'austérité est toujours de rigueur et le secteur privé à but non lucratif dont nous faisons partie souffre de cette situation. Des investissements au ralenti, parfois à l'arrêt, de grandes difficultés pour porter des projets de développement pour répondre à l'évolution des besoins des populations cibles.

Aujourd'hui, en France, environ une personne sur cinq est marquée par le handicap et plus de deux millions vivent sous le seuil de pauvreté. La question du handicap englobe également celle de l'insertion des personnes handicapées dans le monde du travail et de leur maintien à leur poste de travail. Le taux d'emploi des personnes handicapées dans les entreprises est fixé à 6 % mais, dans la réalité, il est de 3,4 % dans le secteur privé et de 5 % dans le secteur public et leur taux de précarité est beaucoup plus élevé que chez les valides.

Notre cœur de mission s'en voit renforcé, les enjeux sont importants. La qualité de la prise en charge que nous proposons et pour laquelle nous nous battons au quotidien est une condition sine qua non, pour parvenir aux taux d'insertion dans l'emploi en milieu ordinaire que nous sommes capables d'afficher. 85 % des stagiaires accueillis obtiennent leur titre professionnel et 6 sur 10 retrouvent un emploi en milieu ordinaire. Dans le contexte économique et social que nous connaissons c'est exceptionnel. C'est à ce prix que des hommes et des femmes frappé.e.s par la maladie ou l'accident retrouvent une place digne en milieu professionnel, dans la société et finalement redeviennent propriétaires de leur vie.

Un contexte d'inflation :

L'augmentation des prix liée à l'inflation ne s'est pas infléchi, bien au contraire. A la hausse des prix de l'énergie et des matières premières s'ajoutent l'augmentation des contrats de l'ensemble de nos prestataires qui répercutent en cascades l'inflation qu'ils subissent.

Au niveau des activités du siège, nous pouvons nous satisfaire d'une activité en plein essor de notre centre d'examen, avec des inscriptions toujours plus nombreuses. L'activité formation ne génère pas encore les produits attendus.

2.5 Evènements postérieurs à la clôture

Négociation du CPOM pour l'ESRP Louis Gatignon : Le 28 mars 2023 a eu lieu la réunion de lancement de la négociation du CPOM de l'ESRP Louis Gatignon. L'objectif fixé par l'ARS du cher étant de signé le CPOM le 31 mai 2024, pour une mise en œuvre au 1^{er} janvier 2024.

La réorganisation de la gouvernance associative a pris effet au 1^{er} janvier 2024, elle se poursuivra tout au long du 1^{er} semestre avec le renouvellement partiel du bureau et l'élection d'un nouveau président.

2.6 Règles et méthodes comptables

Règles générales

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France.

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- Du règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Du règlement ANC n°2014-03 du 5 Juin 2014 modifié du règlement ANC 2016-07,

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre (*hors changements de méthodes impliqués par les nouveaux règlements et présentés en début d'annexe*)
- Indépendance des exercices,
- Conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, et à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition.

Les seuils d'immobilisation et les durées d'amortissement sont fixés conformément aux exigences des tutelles respectives de chaque établissement de l'association.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire sur la durée d'utilisation.

Les durées d'utilisation sont les suivantes :

- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 à 15 ans
- Matériel et outillage : 3 à 10 ans
- Matériel de transport : 3 à 10 ans
- Matériel de bureau : 5 à 15 ans
- Matériel informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 3 à 15 ans

Les règlements n°2002-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et n°2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation ont été appliqués par tous les établissements.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée.

Stocks et en-cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables à l'acquisition des produits finis, des matières premières et des services. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition. Les stocks sont évalués suivant les méthodes du premier entré, premier sorti ou du coût moyen unitaire pondéré, selon les établissements.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Fonds propres

Les fonds propres sont composés de :

- Fonds propres sans droit de reprise,
- Des réserves réglementées issues de l'application de décisions d'affectation par la tutelle,
- Des résultats sous contrôle des tiers financeurs,
- Du résultat et du report à nouveau provenant de la gestion propre,
- Des provisions réglementées (application de la réglementation comptable),
- Des subventions d'investissement affectées à un bien dont le renouvellement incombera à l'association (« Subventions affectées à des biens renouvelables » (non amortissables)).
- Des subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables, reprises selon le rythme d'amortissement du bien financé.

Reprise des excédents et financement des déficits

L'affectation des résultats distingue les résultats définitivement acquis et les résultats sous contrôle du tiers financeur.

Provisions

Une provision est constituée lorsqu'il existe une obligation à l'égard d'un tiers qui provoquera une sortie probable ou certaine de ressources.

Provisions pour congés payés

Conformément à l'avis du CNC n°2007 du 4 mai 2007, les provisions pour congés payés sont comptabilisées dans les comptes respectifs de chaque établissement.

La quote-part de la dette provisionnée au 1^{er} janvier 2007, a été affectée au compte « 115911 –RAN constitué par les dépenses refusées par l'autorité de tarification ». La variation de la dette est comptabilisée en charge et enregistrée au compte 1100 « report à Nouveau ».

Provision pour indemnités de départ à la retraite

Dans le cadre d'une homogénéisation des règles et méthodes comptables de l'association Ambroise Croizat, il a été retenu de porter dans l'annexe aux comptes de l'association (au 5.6 : Engagements pris en matière de retraite), le montant des engagements liés aux départs à la retraite de l'ensemble des établissements. Ces engagements sont évalués selon la méthode actuarielle. Les calculs intègrent notamment les mouvements de personnel, l'ancienneté, les hypothèses de rotation du personnel et de projection des salaires.

Provision pour risque et charges

Les provisions pour risques et charges représentent le constant d'un risque probable mais non certain à court ou moyen terme. Elles répondent au principe comptable de prudence et se fondent sur une estimation du risque.

Dettes

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement. Elles ne font pas l'objet d'une actualisation.

3. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

3.1. Tableau de variation des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Valeur Brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Actif Immobilisé					
Immobilisations incorporelles :					
Frais d'établissement	0	0		0	0
Autres immobilisations incorporelles	2 195 579	113 983	506 989	-1 087	1 801 486
TOTAL I	2 195 579	113 983	506 989	-1 087	1 801 486
Immobilisations corporelles :					
Terrains	0	0	0	0	0
Constructions	11 651 734	126 685	1 263 708	0	10 514 711
Installations techniques, matériel et outillage	8 448 122	84 349	42 610	0	8 489 861
Autres immobilisations corporelles	10 920 418	375 769	17 971	1 087	11 279 303
Immobilisations corporelles en cours		82 704		0	82 704
Avances et acomptes		0	0	0	0
TOTAL II	31 020 274	669 507	1 324 289	1 087	30 366 579
Participations et créances rattachées à des participations	0	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	24 751	0	0	0	24 751
Prêts		0	0	0	0
Autres immobilisations financières	203 237	4 659	457	0	207 439
TOTAL III	227 988	4 659	457	0	232 190
TOTAL I + II + III	33 443 841	788 149	1 831 735	0	32 400 255

3.2. Stocks

Etablissements	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	variation (23-22)
ESRP MASSON - TIMBAUD	131 262	160 018	7 702 55 741	-28 756
ESRP L. GATIGNON	5 492	5 409	5 970	-83
SIEGE GLOBAL	-		-	0
TOTAL	136 754	165 427	69 413	- 28 839

3.3. Tableau de variation des provisions

Tableau de variation des amortissements

IMMOBILISATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	31/12/23
Actif Immobilisé					
Immobilisations incorporelles :					
Frais d'établissement		0		0	
Autres immobilisations incorporelles	1 967 126	80 167	444 178	0	1 603 115
TOTAL I	1 967 126	80 167	444 178	0	1 603 115
Immobilisations corporelles :					
Terrains	0	0	0	0	0
Constructions	10 859 544	200 061	1 263 708	0	9 795 897
Installations techniques, matériel et outillage	7 571 093	217 452	42 610		7 745 935
Autres immobilisations corporelles	9 201 986	460 892	15 491		9 647 387
Immobilisations corporelles en cours	0				0
Avances et acomptes					
TOTAL II	27 632 623	878 405	1 321 809	0	27 189 219
Immobilisations financières :					
Participations et créances rattachées à des participations		0	0	0	0
Autres titres immobilisés		0	0		0
Prêts		0	0		0
Autres immobilisations financières		0	0	0	0
TOTAL III	0	0	0	0	0
TOTAL I + II + III	29 599 749	958 572	1 765 987	0	28 792 334

3.4. Tableau de variation des provisions

PROVISIONS	PROVISIONS cumulés au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Provisions cumulés à la fin de l'exercice
Provisions réglementées réserve de compensation				
Provision sur réserve de compensation	0	0	0	0
Provision sur réserve de trésorerie	909 578	0	0	909 578
Différences sur réalisation d'élément d'actif	72 867	0		72 867
Autres provisions réglementées	95 030			95 030
TOTAL I	1 077 475	0	0	1 077 475
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges	0	0	0	0
Autres provisions pour risques et charges	81 687	100 000	37 967	143 720
TOTAL II	81 687	100 000	37 967	143 720
Provisions pour dépréciation				
Sur immobilisations				
Incorporelles			0	0
Corporelles			0	0
Financières	0	0	0	0
Sur stocks	0	0	0	0
Sur créances	0	0	0	0
Sur comptes financiers	0	0	0	0
TOTAL III	0	0	0	0
TOTAL I + II + III	1 159 162	100 000	37 967	1 221 195

3.5. Etat des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES E A LA CLOTURE DE L'EXERCICE			
CREANCES	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif	
		à 1 an au plus	à plus d'1 an
Créances rattachées à des participations		0	0
Autres titres immobilisés	24 751	24 751	0
Prêts ⁽¹⁾		0	0
Autres immobilisations financières	207 439	0	207 439
Créances redevables et comptes rattachés	1 365 687	505 192	1 059 402
Autres créances	223 627	223 627	0
Charges constatées d'avance	170 229	170 229	0
TOTAL GENERAL	1 991 733	923 799	1 266 841
⁽¹⁾ Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice : - Remboursements obtenus en cours d'exercice : 0 €			

ETAT DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE				
DETTES	Montant brut	Degré de l'exigibilité		
		à 1 an au plus	+ 1 an à 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires ⁽¹⁾				
Emprunts ⁽¹⁾ et dettes établissement crédit ⁽²⁾	448	448	0	0
Emprunt et dettes financières divers ⁽¹⁾	60	60	0	0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	432 318	432 318	0	0
Dettes fiscales et sociales	2 896 548	2 896 548	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	141 527	141 527	0	0
Autres dettes	421 556	421 556	0	0
Produits constatés d'avance	133 449	133 449	0	0
TOTAL GENERAL	4 025 906	4 025 906	0	0
⁽¹⁾ Emprunts souscrits au cours de l'exercice : 0 € Emprunts remboursés au cours de l'exercice : 695 397+ 73 200 ⁽²⁾ Dont à 2 ans au maximum à l'origine A plus de 2 ans à l'origine				

3.6. Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	31/12/2022	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	590 662				590 662
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation					0
Réserves	4 289 075		26 435		4 315 510
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	4 289 075		26 435		4 315 510
Report à nouveau	136 015	-391 130		-48 899	-304 014
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	992 828	-391 130			601 698
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables					0
Excédent ou déficit de l'exercice	-391 130	391 130		-179 534	-179 534
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>			0		0
Situation nette	4 624 621	0	26 435	-228 433	4 422 624
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement	809 808		50 829	-211 045	649 592
Provisions réglementées	1 077 476				1 077 476
TOTAL	6 511 905	0	77 264	-439 478	6 149 692

3.7. Tableau des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés	31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	31/12/2023	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes <i>dont contributions financières des autorités de tarification</i> Ressources liées à la générosité du public	143 303		69 060			74 243	
TOTAL	143 303	0	69 060	0	0	74 243	

Les Subventions d'exploitation versées permettent d'acquérir du matériel de bureau, du matériel technique spécifique aux formations d'électronique

Les contributions financières des autres organismes représentent une partie du Crédit Non reductibles versés par l'ARS en 2019 qui a permis de renouveler un grand nombre d'immobilisations.

3.8. Tableau des emprunts

Néant

4. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

4.1. Ventilation des produits d'activité par secteur d'activité et par établissement

PRODUITS D'EXPLOITATION	2023	2022	2021	2020	2019	variation	
Tarification au prix de journée		4 169 080	4 478 069	4 522 396	4 760 948	-4 169 080	
Tarification CPOM	26 812 415	20 416 829	19 598 568	19 406 919	20 485 159	6 395 586	24%
Activités en gestion propre (Siège + CLG)	152 260	220 813	181 639	296 940	405 587	-68 553	-45%
Total	26 964 675	24 806 722	24 258 276	24 226 255	25 651 694	2 157 953	8%

Produits de tarification art.L312-1	2023	2022	2021	2020	2019	variation	
ESRP MASSON - TIMBAUD	19 477 454	20 416 829	9 622 366 9 976 202	9 449 811 9 957 108	10 347 695 10 137 465	-939 375	-5%
ESRP Louis GATIGNON	5 171 461	4 169 080	4 478 069	4 522 396	4 760 948	1 002 381	19%
Total	24 648 915	24 585 909	24 076 637	23 929 315	25 246 108	63 006	0%

Tableau de détermination du résultat effectif de l'activité médico-sociale de l'entité	2023	2022	2021	2020	2019
Résultat comptable	-179 534	-391 130	139 107	516 702	-2 838 384
reprise du résultat antérieur				296 945	307 971
Excédent ou déficit effectif global	-179 534	-391 130	139 107	813 647	-2 530 413
<i>dont résultat effectif sous gestion propre</i>	<i>-222 583</i>	<i>-145 962</i>	<i>-292 898</i>	<i>47 119</i>	<i>2 931 332</i>
<i>dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	<i>43 049</i>	<i>-245 167</i>	<i>432 005</i>	<i>766 528</i>	<i>-5 461 745</i>

ESRP Produits de la taxe d'apprentissage N	ESRP Masson-Timbaud	ESRP L Gatignon	TOTAL ESRP
Exploitation (Fonctionnement)	98 175		98 175
Exceptionnel (Investissement - Quote-part des subventions antérieures)	142 407	29 632	172 039
<i>A Affecter</i>	<i>125 999</i>		125 999
Total produits N	240 582	29 632	270 214

4.2. Résultats par établissement

	Résultat comptable	Résultat Gestion propre	Résultat sous contrôle de tiers	Reprise N-2	Variation provision Congés payés
Activité Siège	-217 396	-217 396			2 476
ESRP Louis Gatignon	75 513	-5 186	80 699		-3 792
ESRP Masson - Timbaud	-37 650	0	-37 650		133 601
Total	-179 533	-222 582	43 049	0	132 285

4.3. Retraitements de combinaison des comptes associatifs

		Solde
RÉSULTAT COMPTABLE CUMULÉ DES ÉTABLISSEMENTS	A	-179 533
Annulation des opérations réciproques inter-établissements		
Produits activité principale (refacturations siège et formation continue)		-980 933
Transfert de charges		
Autres produits (notamment mises à disposition de personnel et de locaux)		
Autres achats et charges externes (mises à disposition et transfert de charges)		980 933
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Autres charges (frais de siège et FC)		
Sous-total (1)		
Neutralisation des variations de provision : Indemnité de départ à la retraite		
Annulation de la reprise de provision		
Annulation de la dotation à la provision		
Sous-total (2)		
Retraitement sur immobilisations		
Reprise sur amortissement dérogatoire		
Dotation sur amortissement dérogatoire		
Sous-total (3)		
IMPACT DES RETRAITEMENTS DE COMBINAISON	B	
RÉSULTAT COMBINÉ DE L'ASSOCIATION AMBROISE CROIZAT	A + B	-179 533

4.4. Produits et charges exceptionnels

Compte de résultat	ESRP Masson - Timbaud	ESRP L Gagnon	siège	TOTAL 2023
Produits exceptionnels :				0
Sur opération de gestion	4 246			0
Sur exercice antérieur				4 246
Sur opérations en capital	155 961	29 632		0
Reprises sur provisions et transferts de charges		79 624		185 593
				79 624
				0
TOTAL VII Produits exceptionnels	160 207	109 256	0	269 463
Charges exceptionnelles :				0
Sur opérations de gestion	90	18 930,00	450	0
Sur exercice antérieur	8 887			19 470
Sur opérations en capital				8 887
Dotations aux amortissements et aux provisions				0
				0
				0
TOTAL VIII Charges exceptionnelles	8 977	18 930	450	28 357
4 RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	151 230	90 326	-450	241 106

En 2023, les produits exceptionnels (269 463€) sont composés

- des quotes part de produits liés aux amortissements financés par la taxe d'apprentissage.
- De reprise de provisions de départ à la retraite

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. Résultats comptables des six derniers exercices avant retraitement de combinaison

Evolution des résultats (euros)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ESRP Louis Gatignon	-18 883	109 481	18 400	29 097	-329 932	75 513
Centre Jean Pierre Timbaud	-433 770	-4 284 991	-40 472	32 093	79 341	-37 650
Centre Suzanne Masson	92 600	-1 594 207	488 187	355 582		
Activité Siège	-28 296	2 931 333	50 588	-277 665	-140 538	-217 397
RESULTATS DE l'AAAC SMS (avant retraitements)	-308 299	-2 838 384	516 703	139 107	-391 129	-179 534

5.2. Résultat comptable combiné des six derniers exercices

Evolution des résultats (euros)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ESRP Louis Gatignon	-18 883	109 481	18 400	29 097	-329 932	75 513
Centre Jean Pierre Timbaud	-433 770	-4 284 991	-40 472	32 093	79 341	-37 650
Centre Suzanne Masson	92 600	-1 594 207	488 187	355 582		
Activité Siège	-28 296	2 931 333	50 588	-277 665	-140 538	-217 397
RESULTATS DE l'AAAC SMS (avant retraitements)	-308 299	-2 838 384	516 703	139 107	-391 129	-179 534
Retraitements inter structures	23 093					
RESULTATS DE l'AAC SMS après retraitements	-285 206	-2 838 384	516 703	139 107	-391 129	-179 534

5.3. Effectifs fins d'exercice

	2023		2022		2021	
EFFECTIFS	ETP	personnes physiques	ETP	personnes physiques	ETP	personnes physiques
ESRP MASSON - TIMBAUD	213,00	226	213,68	227	106,32	116
ESRP L. GATIGNON	50,70	52	50,39	52	101,35	111
SIEGE	12,91	13	10,38	11	52,94	54
TOTAL	277	291	274	290	272,80	295

5.4. Rémunération de la direction

Rémunération brute et avantages en natures versés aux cadres dirigeants (Directrice Générale et directeurs d'établissements) 283219€ en 2023.

5.5. Engagements financiers donnés et reçus

Néant

5.6. Engagements pris en matière de retraite

Les hypothèses retenues pour le calcul des engagements de retraite sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.17% / Progression des salaires : entre 0% et 1%
- Ages théoriques de départ en retraite, 65 ans volontaires entre 60 et 67 ans ; pas de prolongation au-delà de 67 ans.
- Taux de mobilité : entre 0% et 8% selon l'âge et l'établissement / Tables de mortalité : INSEE

Les engagements pris en matière de retraite pour les comptes 2023 sont de 2 710 030€.

Etablissements	2023
ESRP MASSON TIMBAUD	2 199 793
L. GATIGNON	342 259
SIEGE GLOBAL	164 978
TOTAL	2 707 030

5.7. Engagements pris en matière de crédit-bail

	Montant TTC	Redevances payées		redevances restant à				Prix d'achat résiduel
		de l'exercice	cumulée	à - d'un 1 an	+ 1 an à 5 ans	+ 5 ans	Total à payer	
Matériels informatiques								
Matériels médicaux								
Matériels de transport								
Renault Twingo GP-843-VY	24 635	2 187		3 499	18 948		22 447	
Renault Kangoo GP-236-VZ	21 660	6 077		3 463	12 120		15 583	
Total	46 295	8 264		6 962	31 068		38 031	

5.8. Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires au titre du contrôle légal des comptes ont été de **32 944.80€** en 2023