



FIDUCIAIRE EXPERTS AUDIT

AUDIT - COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION POUR L'EDUCATION ET L'INSERTION SOCIALE

Siège social : 131 rue Stéhélin - 33200 BORDEAUX

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31/12/2023

www.fiduexperts.com

Bordeaux-Lac
Siège social
6 rue Serge Dejean
33525 BRUGES
Tél. +33 (0)5 56 075 075
Fax. +33 (0)5 56 075 085
contact@fiduexperts.com

Membre du Groupe

FIDUCIAIRE EXPERTS
AUDIT - CONSEIL EN ENTREPRISES - EXPERIENCE COMPTABLE



Membre de La Compagnie Régionale de Bordeaux - SARL au capital de 10 000 € - RCS Bordeaux 424 694 164



FIDUCIAIRE EXPERTS AUDIT

AUDIT - COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION POUR L'EDUCATION ET L'INSERTION SOCIALE

Siège social : 131 rue Stéhélin - 33200 BORDEAUX

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres de l'Association,

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 AEIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

www.fiducexperts.com

Bordeaux-Lac
Siège social
6 rue Serge Dejean
33525 BRUGES
Tél. +33 (0)5 56 075 075
Fax. +33 (0)5 56 075 085
contact@fiducexperts.com

Membre du Groupe

FIDUCIAIRE EXPERTS
AUDIT - CONSEIL EN ENTREPRISES - EXPERTISE COMPTABLE

NF EN ISO 9001:2015

ASCII

CERTIFICAT 2013 - CCLXXIII.

QUALITEM

www.ascii-qualitem.fr

Membre de La Compagnie Régionale de Bordeaux - SARL au capital de 10 000 € - RCS Bordeaux 424 694 164

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné les modalités de comptabilisation des prix de journées et des dotations globales reçus, en vérifiant l'exhaustivité et la correcte séparation des exercices. Nos travaux ont consisté à examiner les documents existants et à effectuer des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Nos travaux ont par ailleurs consisté à réunir des éléments probants suffisants et appropriés sur le caractère raisonnable des estimations retenues telles que décrites dans l'annexe des comptes annuels.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres 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 l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

Fait à Bruges, le 7 Juin 2024,

Pour la Société FIDUCIAIRE EXPERTS AUDIT

Paul PIGEYRE

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'P' followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

[illegible]

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2023	31/12/2022
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds Associatifs			
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)			
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)		818 471,02	818 471,02
Ecart de réévaluation			
Réserves statutaires et réglementées			
Réserves réglementées		3 460 238,70	3 460 238,70
Autres reserves		76 313,34	76 313,34
Report à nouveau (gestion non contrôlée)			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		-2 221 704,32	-2 089 290,74
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		-472 526,31	-324 681,21
Fonds associatif avec droit de reprise			
Fonds associatif avec droit de reprise		4 082 244,45	4 082 244,45
Résultats sous contrôle tiers financeurs			
Résultats sous contrôle tiers financeurs		-1 438 935,82	-1 246 668,19
Dépenses non opposables aux financeurs			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		3 704 995,70	2 883 211,48
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		1 926 097,59	1 995 335,59
Droits des propriétaires (Commodats)			
TOTAL I		9 935 194,35	9 655 174,44
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL II			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		57 632,00	89 957,00
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		765 460,54	801 608,54
TOTAL III		823 092,54	891 565,54
Fonds Dédiés			
Sur autres ressources			
TOTAL IV		20 175,15	
Dettes			
Emprunts Obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		7 140 520,85	4 177 732,84
Emprunts et dettes financières divers			
Emprunts et dettes financières divers		110 168,00	105 434,00
Avances et acomptes recus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		315 751,67	201 634,16
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		2 085 115,04	2 028 995,81
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		169 838,93	621,22
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		580 294,26	593 715,90
TOTAL V		10 401 688,75	7 108 133,93
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		5 000,00	5 000,00
Ecarts de conversion Passif			
TOTAL VI		5 000,00	5 000,00
TOTAL GENERAL		21 185 150,79	17 659 873,91

Compte de résultat

CONSOLIDATION AEIS

	Arrêté au : Arrêté au 31/12/2023		Arrêté au 31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations						
Ventes de biens						
dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	79 597,10	0,51	70 029,79	0,47	9 567,31	13,66
dont parrainages						
Ventes de biens et services	79 597,10	0,51	70 029,79	0,47	9 567,31	13,66
Concours publics et subvt° exploitation	15 649 969,30	100,00	14 747 173,29	100,00	902 796,01	6,12
Subventions d'exploitation						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels	143 728,16	0,92	187 739,57	1,27	-44 011,41	-23,44
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public	143 728,16	0,92	187 739,57	1,27	-44 011,41	-23,44
Contributions financières	594 370,00	3,80	568 577,00	3,86	25 793,00	4,54
Produits de tiers financeurs	16 388 067,46	104,72	15 503 489,86	105,13	884 577,60	5,71
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	94 315,00	0,60	100 619,06	0,68	-6 304,06	-6,27
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	180 291,87	1,15	151 402,34	1,03	28 889,53	19,08
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	16 742 271,43	106,98	15 825 541,05	107,31	916 730,38	5,79
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	3 513 819,95	22,45	3 269 415,60	22,17	244 404,35	7,48
Impôts, taxes et versements assimilés	1 050 225,94	6,71	931 616,59	6,32	118 609,35	12,73
Salaires et traitements	8 267 842,86	52,83	7 743 098,18	52,51	524 744,68	6,78
Charges sociales	3 076 385,34	19,66	2 807 070,95	19,03	269 314,39	9,59
Dotations aux amortissements	786 191,93	5,02	665 835,86	4,52	120 356,07	18,08
Autres charges	609 105,59	3,89	582 890,34	3,95	26 215,25	4,50
Dotations aux provisions	25 342,00	0,16	83 095,00	0,56	-57 753,00	-69,50
Report en fonds dédiés	20 175,15	0,13			20 175,15	
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	17 349 088,76	110,86	16 083 022,52	109,06	1 266 066,24	7,87
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-606 817,33	-3,88	-257 481,47	-1,75	-349 335,86	135,67
Produits financiers						
Produits financiers de participations	4 600,13	0,03	184,56	0,00	4 415,57	2 392,48
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	37 660,34	0,24	2 322,60	0,02	35 337,74	1 521,47
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	42 260,47	0,27	2 507,16	0,02	39 753,31	1 585,59
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	140 197,44	0,90	88 252,97	0,60	51 944,47	58,86
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	140 197,44	0,90	88 252,97	0,60	51 944,47	58,86
RESULTATS FINANCIERS	-97 936,97	-0,63	-85 745,81	-0,58	-12 191,16	14,22
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-704 754,30	-4,50	-343 227,28	-2,33	-361 527,02	105,33
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	12 172,42	0,08	41 443,38	0,28	-29 270,96	-70,63
Sur opération en capital	176 345,78	1,13	1 811 048,15	12,28	-1 634 702,37	-90,26
Reprises/provisions et transfert de char	69 238,00	0,44			69 238,00	
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	257 756,20	1,65	1 852 491,53	12,56	-1 594 735,33	-86,09
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	16 534,86	0,11	8 926,34	0,06	7 608,52	85,24
Sur opération en capital	8 564,35	0,05	162 191,58	1,10	-153 627,23	-94,72
Dotation aux amortissements et aux prov.			1 662 574,87	11,27	-1 662 574,87	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	25 099,21	0,16	1 833 692,79	12,43	-1 808 593,58	-98,63
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	232 656,99	1,49	18 798,74	0,13	213 858,25	1 137,62
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices	429,00	0,00	252,67	0,00	176,33	69,79
TOTAL VIII	429,00	0,00	252,67	0,00	176,33	69,79
PRODUITS	17 042 288,10	108,90	17 680 539,74	119,89	-638 251,64	-3,61

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

CONSOLIDATION AEIS

Arrêté au :	Arrêté au 31/12/2023		Arrêté au 31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
CHARGES	17 514 814,41	111,92	18 005 220,95	122,09	-490 406,54	-2,72
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-472 526,31	-3,02	-324 681,21	-2,20	-147 845,10	45,54

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

L'objet de l'AEIS est d'accompagner des enfants, adolescents, jeunes majeurs ou adultes, en difficultés d'adaptation sociale et/ou en difficulté psychiques et de mettre en œuvre tous les moyens éducatifs, pédagogiques thérapeutiques et humains susceptibles de leur permettre d'accéder à un meilleur degré d'autonomie, d'intégrations sociale, de bien être dans le cadre de leur prise en charge.

L'AEIS peut créer et gérer tous établissements sociaux ou médicaux-sociaux concourant à des missions de service public relevant du secteur social, médico-social, éducatif pédagogique ou sanitaire et les activités en rapport avec sa mission d'accompagnement, pour contribuer à l'accomplissement de son objet social.

Règles et généralités comptables

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés le 31/12/2023.

Les conventions générales et comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de bases (continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices) et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels définies par le Plan comptable général et l'instruction budgétaire et comptable M22 (arrêté du 10 novembre 2008).

Les nouveaux règlements comptables des associations (ANC 2018-06 et 2020-08) ont été mis en application ainsi que le règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif à partir de l'exercice 2021.

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

Au niveau comptable, un travail a été effectué sur les comptes de liaison afin de déterminer leur fonction (trésorerie ou investissement) afin de pouvoir établir des bilans financiers fiables et correspondant à la réalité pour chaque établissement.

Principales méthodes utilisées

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition) ou, à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation et ce, à partir du 1^{er} jour d'achat.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle. Si la valeur actuelle

d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière, si l'actif continue à être utilisé est ramené à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Participations, autres titres immobilisés, valeur mobilière de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Fonds dédiés ou reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture à 20 175.15 € et correspondent aux financements des gratifications des stagiaires.

Créances

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

Changements de méthodes comptables

En 2023, aucun changement de méthode comptable n'a eu lieu.

Renseignements complémentaires

Analyse du résultat de l'exercice

Le résultat figurant à la rubrique RESULTAT DE L'EXERCICE du bilan comprend les résultats de l'ensemble des activités de l'Association.

Ce résultat global est déficitaire à hauteur de 472 526 €.

Compte tenu des charges et produits non opposables (136 315 €) et des reprises des résultats antérieurs (MECS : 0 €, ITEP Breillan : 0 €, ITEP Grand Barail : 0 €, SESSAD Stehelin : 0 €, ITEP Stehelin : 0 €, EHPAD : - 10 000 €, SESSAD Grand Barail : 0 €), le résultat administratif se trouve déficitaire à hauteur de 346 211 €.

Détail des reports à nouveaux

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barail	ITEP Breilla	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAD	SIEGE	TOTAL
115000-RAN activité sous gestion contrôlée Solde C									
Résultats antérieurs à 2019							136 032	162 636	298 668
Résultats 2019	14 460	30 064	4 467	94 119	48 580		15 590		207 279
Résultats 2020	14 092	30 940	127 876	107 564			39 330	3 614	323 416
Résultats 2021	16 370	14 633	-12 250	51 316	75 613		7 982	556	154 221
Résultats 2022	47 435	15 488	11 881	63 986	105 195		24 152		268 137
Total									1 251 721

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barail	ITEP Breilla	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAD	SIEGE	TOTAL
115900-RAN activité sous gestion contrôlée Solde D									
Résultats antérieurs à 2019				-1 477			-399 041	-296 656	-697 174
Résultats 2019							18 504	-4 476	14 028
Résultats 2020					-19 485		19 590		105
Résultats 2021							10 424		10 424
Résultats 2022						-89 868	-60 854	-203 343	-354 065
Total									-1 026 683

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barail	ITEP Breilla	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAD	SIEGE	TOTAL
115901-RAN activité sous gestion contrôlée Solde D air plage									
Résultats antérieurs à 2019							-115 738		-115 738
Résultats 2019							-27 823		-27 823
Résultats 2020									0
Total									-143 561

Engagements en matière de retraite

Les engagements en matière d'indemnités de fin de carrière sont intégralement provisionnés au passif du bilan au 31/12/2022. Ils représentent, pour l'ensemble du personnel permanent, une somme de 460 596 €. Ils sont évalués selon une méthode lissant les engagements jusqu'au départ en retraite du salarié. Ces engagements ne sont pas considérés comme opposables.

Engagements hors bilan

- Prêt de 1 565 000 € cautionné à hauteur de 100 % par le Crédit Coopératif à terme en février 2030 pour un solde de 467 533.33 €.
- Prêt de 3 059 136.27 € cautionné à hauteur de 100 % par le Conseil Général de la Gironde à terme en mai 2040 pour un solde de 2 268 572.91 €.

Concours public et subventions reçues dans l'année

Sur 2023, nous avons bénéficié d'un versement de 278 956 € au titre du 1^{er} versement du Plan d'Aide à l'Investissement versé par la CNSA pour les travaux de l'EHPAD.

Sur 2023, nous avons bénéficié de versements de 4 633 k€ de la part du Conseil Départemental de la Gironde dans le cadre du prix de tarification de journée.












Contributions volontaires et bénévolat

En 2023, l'AEIS n'a bénéficié d'aucune contribution volontaire.

Information sur les rémunérations des 3 plus haut cadres

Sur 2023, les 3 plus hauts cadres ont bénéficié d'une rémunération moyenne de 94 095 €.

Effectifs moyens par catégories

ETP calculé	Étiquettes de colonnes 
Étiquettes de lignes 	CDI
 Administration-gestion	15,31
 Aide soignant et AMP	16,84
 Educatif-social-pédagogique - animation	79,50
 Education formation	2,04
 Encadrement	14,40
 Enseignants	0,20
 Médical et psychologique	10,05
 Paramédical - infirmière	15,86
 Services généraux	63,67
Total général	217,87

Informations diverses

L'année 2023 a été très problématique au niveau d'un des établissements à savoir la MECS Godard-St Ferdinand. En effet, le budget 2023 intégrant un rebasage très substantiel n'a été transmis définitivement qu'en février 2024. De fait compte tenu de la baisse d'activité de 10 places d'internat actée en 2022 les produits de tarification facturés au cours de 2023 l'ont été sur les bases du prix de journée 2022. Des factures de régularisations ont été transmises en février 2024 pour 670 k€. Il faut également noter que dans le même temps le Conseil départemental n'assurait plus les paiements des factures de frais de séjour.

L'ARS, dans le cadre d'un plan d'aide aux ESMS en difficulté a octroyé la somme de 400 k€ à l'EHPAD La Mémoire des Ailes.

La régularisation du sinistre de l'EHPAD St Joseph est toujours en cours. A ce jour nous n'avons pas de visibilité sur le montant des remboursements des assurances et sur la date de paiement.

Evènements post clôture

Néant

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

Immobilisations

CONSOLIDATION AEIS

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	536 682.87		
Autres postes d' immobilisations incorporelles	30 176.54		756.00
Immobilisations incorporelles	566 859.41		756.00
Terrains	1 396 926.45		
Constructions sur sol propre	11 334 721.83		31 105.30
Constructions sur sol d'autrui	5 963 247.94		
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	1 040 377.54		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 195 966.76		64 361.84
Install générales, agenc. et aménag. divers	1 353 887.69		20 235.92
Matériel de transport	815 189.76		31 680.00
Matériel de bureau et informatique, mobilier	322 411.13		8 110.11
Emballage récupérables et divers	921 018.03		17 304.26
Immobilisations corporelles en cours	320 563.58		4 012 465.74
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	24 664 310.71		4 185 263.17
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	29 707.00		289.75
Autres titres immobilisés	708 530.90		
Prêts et autres immobilisations financières	39 602.37		7 094.51
Immobilisations financières	777 840.27		7 384.26
Total Général	26 009 010.39		4 193 403.43

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			536 682.87	
Autres postes d' immobilisations incorporelles		3 289.00	27 643.54	
Immobilisations incorporelles		3 289.00	564 326.41	
Terrains			1 396 926.45	
Constructions sur sol propre			11 365 827.13	
Constructions sur sol d'autrui			5 963 247.94	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			1 040 377.54	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		30 223.98	1 230 104.62	
Install générales, agenc. et aménag. divers		16 505.25	1 357 618.36	
Matériel de transport		112 155.18	734 714.58	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		29 683.53	300 837.71	
Emballage récupérables et divers		12 657.44	925 664.85	
Immobilisations corporelles en cours		1 602 494.07	2 730 535.25	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		1 803 719.45	27 045 854.43	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			29 996.75	
Autres titres immobilisés		42.36	708 488.54	
Prêts et autres immobilisations financières		3 388.00	43 308.88	
Immobilisations financières		3 430.36	781 794.17	
Total Général		1 810 438.81	28 391 975.01	

Amortissements

CONSOLIDATION AEIS

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	141 779.99	10 962.37		152 742.36
Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 475.23	1 131.93	3 289.00	22 318.16
Immobilisations incorporelles	166 255.22	12 094.30	3 289.00	175 060.52
Terrains				
Constructions sur sol propre	3 437 574.99	286 747.43		3 724 322.42
Construction sur sol d'autrui	3 331 673.12	231 191.29		3 562 864.41
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	792 262.30	26 425.65		818 687.95
Installations techniques, matériel et outillage	765 537.02	72 121.22	30 223.98	807 434.26
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 182 203.04	31 268.44	16 505.25	1 196 966.23
Matériel de transport	626 790.00	81 964.31	112 155.18	596 599.13
Matériel de bureau, informatique, mobilier	871 535.34	41 050.58	42 219.62	870 366.30
Emballages récup et divers	256 383.84	3 328.71	121.35	259 591.20
Immobilisations corporelles	11 263 959.65	774 097.63	201 225.38	11 836 831.90
Total Général	11 430 214.87	786 191.93	204 514.38	12 011 892.42

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement	10 962.37				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 131.93				
Immobilisations incorporelles	12 094.30				
Terrains					
Constructions sur sol propre	286 747.43				
Construction sur sol d'autrui	231 191.29				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements div	26 425.65				
Installations techniques, matériel et outillage	72 121.22				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements div	31 268.44				
Matériel de transport	81 964.31				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	41 050.58				
Emballages récup et divers	3 328.71				
Immobilisations corporelles	774 097.63				
Total Général	786 191.93				

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	46 350,56		2 726,50	43 624,06
Primes de remboursement des obligations				

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

Provisions

CONSOLIDATION AEIS

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				
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	1 995 335.59		69 238.00	1 926 097.59
Provisions réglementées	1 995 335.59		69 238.00	1 926 097.59
Provisions pour litiges				
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	475 305.00	25 342.00	40 051.00	460 596.00
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations	27 872.98		4 100.00	23 772.98
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à	54 980.00			54 980.00
Autres provisions pour risques et charges	333 407.56		49 664.00	283 743.56
Provisions risques et charges	891 565.54	25 342.00	93 815.00	823 092.54
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	8 396.91		500.00	7 896.91
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	8 396.91		500.00	7 896.91
Total Général	2 895 298.04	25 342.00	163 553.00	2 757 087.04
Dotations et reprises d'exploitation		25 342.00	93 815.00	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles			69 238.00	
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

Créances et Dettes

CONSOLIDATION AEIS

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	8 006.25		8 006.25
Prêts			
Autres immobilisations financières	43 308.88		43 308.88
Clients douteux ou litigieux	7 896.91	7 896.91	
Autres créances clients	1 821 569.77	1 821 569.77	
Personnel et comptes rattachés	5 594.17	5 594.17	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	650 897.10		
Groupes et associés	1 200.00	1 200.00	
Débiteurs divers	63 181.57	63 181.57	
Charges constatées d'avance	124 298.89	124 298.89	
Total général	2 725 953.54	2 023 741.31	51 315.13
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

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	9 518 870.85	1 102 474.23	1 918 268.10	6 498 128.52
Emprunts et dettes financières divers	110 168.00	110 168.00		
Fournisseurs et comptes rattachés	315 751.67	315 751.67		
Personnel et comptes rattachés	1 098 976.21	1 098 976.21		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	871 942.83	871 942.83		
Etat, impôt sur les bénéfices	429.00	429.00		
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	113 767.00	113 767.00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	169 838.93	169 838.93		
Groupes et associés				
Autres Dettes	580 294.26	580 294.26		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 000.00	5 000.00		
Total général	12 785 038.75	4 368 642.13	1 918 268.10	6 498 128.52
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	3 251 650.00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	322 365.99			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Un emprunt souscrit auprès de la Banque Postale le 13/02/2023 pour 4 900 k€ n'a été débloqué au 31/12/2023 qu'à hauteur de 2 531 650 €, 2 378 350 € restant à débloquer sur l'exercice 2024.

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libelle	Net N-1	Augmentation	Diminution	Net N
Fonds Associatifs				
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. re	818 471,02			818 471,02
Ecart de réévaluation				
Autres reserves	76 313,34			76 313,34
Réserves réglementées	3 460 238,70			3 460 238,70
Réserves statutaires et réglementées				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-2 089 290,74		132 413,58	-2 221 704,32
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-324 681,21		147 845,10	-472 526,31
Fonds associatif avec droit de reprise	4 082 244,45			4 082 244,45
Dépenses non opposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle tiers financeurs	-1 246 668,19		192 267,63	-1 438 935,82
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 883 211,48	821 784,22		3 704 995,70
Provisions réglementées	1 995 335,59		69 238,00	1 926 097,59
TOTAL	9 655 174,44	821 784,22	541 764,31	9 935 194,35

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au court des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation ¹							
Contributions financières d'autres organismes ¹		25 200	5 025			20 175	
Ressources liées à la générosité du public ¹							
Total	0	25 200	5 025	0	0	20 175	0

(¹) les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

TABLEAU DE SUIVI DES ENGAGEMENTS

CAUTION SOLIDAIRE EN REMPLACEMENT DE LA RETENUE DE GARANTIE	MONTANT
CEGC	76 290,00
CIC	16 177,20
TOKIO MARINE EUROPE SA	19 858,20
SMA BTP	15 420,00
BTP BANQUE	25 320,00
ENGAGEMENTS FINANCIERS RECUS	153 065,40

SOCIETE	NATURE	MONTANT
ID VERDE	Caution solidaire de la banque CEGC en remplacement de la RG	4 890,00
VRD AQUITAIN	Caution solidaire de la banque CIC en remplacement de la RG	16 177,20
EIFPAGE	Caution solidaire de la banque Tokio Marine Europe SA en remplacement de la RG	19 858,20
LEGENDRE	Caution solidaire de la banque SMA BTP en remplacement de la RG	15 420,00
CHARBONNIER	Caution solidaire de la banque BTP Banque en remplacement de la RG	12 420,00
SOGCEB	Caution solidaire de la banque BTP Banque en remplacement de la RG	12 900,00
COBALTO	Caution solidaire de la banque GEGC en remplacement de la RG	71 400,00
		153 065,40

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

AUTRES DETAILS

Charges à payer	
Intérêts courus emprunts auprès des établissements de crédit	6 640,00
Fournisseurs - factures non parvenues	70 771,04
Dettes provisionnées pour congès payés	626 146,70
Charges sociales pour congès payés	257 817,22
Charges fiscales pour congès payés	53 774,65
Autres charges à payer	399 841,10

Produits à recevoir	
Fournisseurs - avoir à recevoir	
Etat subvention à recevoir	650 897,10
Formations et subventions à recevoir	54 888,46

Charges constatées d'avance	
Charges constatées d'avance	124 298,89

Charges à répartir	
Emprunts	43 624,06

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes