

## **Association APAJH DU CALVADOS**

13 rue Charles Sauria  
14123 IFS

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS** Exercice clos le 31 décembre 2023 **SIREN 340866003**

**TALENZ FIDORG AUDIT**

(Siège) Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr  
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : paris@talenz-fidorg.fr

**[www.talenz-audit.fr](http://www.talenz-audit.fr)**

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association APAJH DU CALVADOS,

### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APAJH DU CALVADOS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **FONDEMENT DE L'OPINION**

#### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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

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.

## VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

## RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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.

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Caen,

**TALENZ FIDORG AUDIT SAS**

**Aude MARESQ**  
Commissaire aux Comptes  
Associée

Signé électroniquement le 13/06/2024 par  
Aude Maresq



**Manuel LE ROUX**  
Commissaire aux comptes  
Associé

Signé électroniquement le 13/06/2024 par  
Manuel Le Roux





## COMPTES ANNUELS

### Bilan actif

ACTIF	Brut 2023	Amort. & Dépréc. 2023	Net 2023	Net 2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	229 486 €	163 915 €	65 571 €	89 637 €
Immobilisations incorporelles en cours	7 124 €		7 124 €	6 332 €
Immobilisations corporelles				
Terrains	455 055 €	15 630 €	439 424 €	439 424 €
Constructions	4 530 752 €	2 285 020 €	2 245 732 €	1 114 062 €
Installations techniques, matériels et outillage	2 543 788 €	1 742 796 €	800 992 €	602 127 €
Autres immobilisations corporelles	2 899 558 €	1 663 459 €	1 236 099 €	912 558 €
Immobilisations corporelles en cours	12 418 €		12 418 €	202 075 €
Immobilisations financières				
Participations & créances rattachées à des entreprises				
Autres titres immobilisés	520 569 €		520 569 €	296 034 €
Prêts				
Autres immobilisations financières	38 566 €		38 566 €	38 661 €
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>11 237 315 €</b>	<b>5 870 820 €</b>	<b>5 366 495 €</b>	<b>3 700 911 €</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks & en-cours				
Matières premières & fournitures	243 304 €		243 304 €	203 460 €
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens & services)				
Produits intermédiaires et finis	95 199 €	3 096 €	92 103 €	82 904 €
Marchandises				
Avances & acomptes versés sur commandes	14 762 €		14 762 €	6 690 €
Créances				
Redevables, usagers & comptes rattachés	1 426 407 €	9 502 €	1 416 905 €	1 760 499 €
Autres	347 175 €		347 175 €	356 559 €
Valeurs mobilières de placement	159 904 €		159 904 €	159 904 €
Disponibilités	3 724 215 €		3 724 215 €	3 664 087 €
Charges constatées d'avance	48 276 €		48 276 €	53 340 €
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>6 059 241 €</b>	<b>12 598 €</b>	<b>6 046 643 €</b>	<b>6 287 443 €</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>17 296 556 €</b>	<b>5 883 418 €</b>	<b>11 413 138 €</b>	<b>9 988 355 €</b>

PASSIF	2023	2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	213 020 €	213 020 €
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	4 322 179 €	4 187 797 €
Réserves statutaires		
Réserves pour projet de l'entité		
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	702 556 €	571 003 €
Autres réserves		
Report à nouveau	-482 971 €	-427 539 €
Dont RAN des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 257 315 €	-913 151 €
Excédent ou déficit de l'exercice	304 521 €	78 950 €
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	12 012 €	-484 390 €
<b>SITUATION NETTE (sous-total)</b>	<b>4 356 749 €</b>	<b>4 052 228 €</b>
Fonds propres consommables		
Subvention investissement	262 439 €	222 908 €
Provisions réglementées	158 696 €	143 696 €
<b>TOTAL I</b>	<b>4 777 885 €</b>	<b>4 418 833 €</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	863 004 €	775 029 €
<b>TOTAL II</b>	<b>863 004 €</b>	<b>775 029 €</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	90 840 €	131 335 €
Provisions pour charges	345 094 €	313 582 €
<b>TOTAL III</b>	<b>435 934 €</b>	<b>444 917 €</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	2 639 980 €	1 454 341 €
Emprunts et dettes financières diverses	3 194 €	1 119 €
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	8 330 €	8 385 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	361 342 €	377 895 €
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales & sociales	2 049 170 €	2 165 872 €
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés	201 988 €	248 553 €
Autres dettes	27 623 €	33 080 €
Produits constatés d'avance	44 688 €	60 330 €
<b>TOTAL IV</b>	<b>5 336 315 €</b>	<b>4 349 575 €</b>
Ecart de conversion Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>11 413 138 €</b>	<b>9 988 355 €</b>
(1) dont concours bancaires courants	469 706 €	500 452 €



<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Cotisations</b>	1 449 €	1 385 €
<b>Ventes de biens et services</b>		
Ventes de biens	3 382 409 €	3 931 344 €
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations de services	3 074 846 €	2 467 439 €
<i>Dont parrainages</i>		
<i>Dont ventes de prestations de services relatives aux activités SMS</i>		
<b>Production stockée</b>	9 672 €	-6 875 €
<b>Production immobilisée</b>		
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	5 470 513 €	5 138 187 €
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités SMS</i>	5 295 553 €	4 979 844 €
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels & abandon de frais par les bénévoles	1 880 €	719 €
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	118 287 €	134 973 €
Utilisation des fonds dédiés	77 737 €	37 379 €
Autres produits	3 798 929 €	3 416 688 €
<b>TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>15 935 721 €</b>	<b>15 121 239 €</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	434 468 €	713 940 €
Variation de stock	-39 845 €	-90 148 €
Autres achats et charges externes	2 289 103 €	2 185 939 €
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	420 234 €	455 301 €
Salaires & traitements	8 887 690 €	8 241 712 €
Charges sociales	2 674 311 €	2 328 992 €
Dotations aux amortissements et dépréciations	597 282 €	533 858 €
Dotations aux provisions	41 327 €	58 824 €
Report en fonds dédiés	165 712 €	518 146 €
Autres charges	131 516 €	54 546 €
<b>TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>15 601 798 €</b>	<b>15 001 110 €</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>333 923 €</b>	<b>120 129 €</b>

2023

2022

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres prod	1 375 €	1 899 €
Autres intérêts et produits assimilés	17 970 €	3 123 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>19 345 €</b>	<b>5 022 €</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	27 890 €	11 203 €
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV CHARGES FINANCIERES</b>	<b>27 890 €</b>	<b>11 203 €</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-8 546 €</b>	<b>-6 181 €</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>325 377 €</b>	<b>113 949 €</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	23 507 €	303 €
Sur opérations en capital	75 294 €	40 916 €
Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges		
<b>TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>98 801 €</b>	<b>41 220 €</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	8 323 €	20 760 €
Sur opérations en capital	111 334 €	55 458 €
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>119 657 €</b>	<b>76 218 €</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-20 856 €</b>	<b>-34 998 €</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>16 053 867 €</b>	<b>15 167 481 €</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>15 749 346 €</b>	<b>15 088 530 €</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>304 521 €</b>	<b>78 950 €</b>



## ANNEXES



### Evènements financiers significatifs intervenus au cours de l'exercice 2023

- **Modification du périmètre avec la création de l'ACI au 1<sup>er</sup> mars 2023.**
- **Aides exceptionnelles sur le secteur médico-social**  
Des crédits ont été octroyés par l'ARS :
  - 115 k€ en crédits non reconductibles pour le fonctionnement du SDV,
  - 32.5 k€ en crédits non reconductibles dans le cadre du plan d'aide à la réduction des dépenses énergétiques en complément de l'enveloppe de 2022,
  - 42.5 k€ en crédits pérennes pour financer l'extension des revalorisations salariales aux personnels de la filière socio-éducatives en année pleine ainsi que l'extension des revalorisations salariales aux médecins et personnels soignants,
  - 16.7 k€ en crédits pérennes pour la création d'un poste de coordinateur de parcours dans le cadre du CPOM n°2.
- **Charges à payer de 28 k€ sur l'ESAT commercial afin de financer une prime à destination des salariés du médico-social.**
- **Les résultats administratifs du CPOM 2017-2023 (exclusivement ARS) laissent apparaître un excédent administratif cumulé de 258.8 k€.**
- **Provision en fonds dédiés à l'investissement**
  - Solde de 25.2 k€ affectés sur le PPI de l'ESAT pour financer la fin de l'aménagement de la cour de l'ESAT (clôture et entrée).
  - 32.5 k€ en CNR dans le cadre du plan d'aide à la réduction des dépenses énergétiques en complément des CNR 2022.
- **Provision en fonds dédiés à l'exploitation**
  - 31.2 k€ pour le financement de l'évaluation HAS à réaliser en 2024 sur les Etablissements médico-sociaux dont 20.4 k€ pour les établissements sous CPOM (excédents CPOM) et 10.8 k€ sur les FOYERS,
  - 40 k€ sur le SIEGE pour financer les impacts liés à l'intégration au système d'information et le déploiement de nouveaux logiciels de la Fédération,
  - 30 k€ de CNR perçus par l'ARS pour le financement du SDV (reprise de fonds dédiés à prévoir sur les années 2024 et 2025). Pour rappel, le Conseil Départemental a cessé de subventionner le service et la Région a versé sa dernière subvention de 30 k€ pour l'année 2023.
- **Prescription des provisions 2018 et 2019** passées au titre de la cotisation **versement transport** non appelée pour un montant de 61.9 k€.
- **L'entreprise adaptée**
  - Des travaux de rénovation importants sur le bâtiment avec un budget de 1 404 k€ financés à hauteur de 1 200 k€ par emprunts, 150 k€ par une subvention et le solde par autofinancement.
  - Remboursement de la dette contractée auprès du siège soit 142 k€ par an sur 7 ans (de 2022 à 2028).
  - Versement d'un **intéressement** égalitaire, conformément aux modalités définies selon l'accord d'intéressement signé courant 2017, pour un montant global à répartir de 50 k€ auquel s'ajoute un supplément d'intéressement de 150 k€.

## Principes, règles & méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de continuité d'exploitation et d'indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 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 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général,
- Du règlement 2019-04 du 08/11/2019 de l'ANC relatif aux activités SMS gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif (remplace l'avis 2007-05 du 4 mai 2007).

Les méthodes d'évaluation sont les suivantes :

### a. Immobilisations

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

Les frais d'acquisition des immobilisations au sens de la réglementation sont désormais inscrits en immobilisations lorsqu'ils répondent à la définition d'un actif. La méthode de calcul des amortissements se fait en fonction de la nature de l'actif et de sa durée de vie et d'utilisation et de manière linéaire.

### b. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ». Les produits fabriqués notamment ceux de la pépinière sont valorisés au coût de production.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur à l'inventaire est inférieure à la valeur de réalisation.

### c. Créances

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

### d. Disponibilités et concours bancaires

Les positions de comptes de chaque structure sont appréhendées de manière globale.

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur valeur d'acquisition. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur liquidative est inférieure à la valeur d'acquisition. De ce fait au 31 décembre, aucune dépréciation n'est constatée. Les produits financiers sont évalués selon la méthode du « premier entré-premier sorti ».

Les positions des comptes faisant l'objet d'une convention de fusion de comptes



avec un partenaire bancaire ne sont pas appréhendées de manière globale mais présentées individuellement.

Ainsi les comptes sont positionnés à l'actif sur la ligne disponibilité et au passif sur la ligne Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit sans compensation.

#### e. Indemnité de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière sont considérées comme des avantages à prestations définies, ressortant de la catégorie des avantages postérieurs à l'emploi dont la prise en charge s'effectue de façon linéaire pendant toute la durée d'acquisition conditionnelle des droits conférés aux bénéficiaires, tout en probabilisant les risques que le salarié quitte l'entreprise avant son départ en retraite.

Afin d'éviter une trop grande volatilité au sein du compte de résultat générée par les écarts actuariels, notamment du fait des variations des taux d'actualisation des dernières années, ainsi qu'une variabilité, le cas échéant, significative et non prédictive de leurs montants distribuables, les engagements en matière de retraite sont provisionnés en fonction du nombre d'années de présence dans l'entreprise à la date d'arrêté en application de la recommandation 2013-02 de l'ANC avec comme méthode choisie la numéro 2 (application de la version actuelle d'IAS 19 R révisée en 2011 dans les limites des règles françaises).

Étant donné que le montant de l'écart actuariel constaté au 31 décembre 2023 représente une part non significative de l'engagement en début d'exercice, nous n'avons pas constaté d'amortissement sur cet écart actuariel.

salariés et sont évalués en tenant compte des critères et hypothèses suivants :

- Les conventions collectives applicables aux différents établissements ;
- Le taux d'actualisation selon l'indice Iboxx corporate AA 10+ de 3.20 % pour 2023 ;
- Le taux de rotation a été mis à jour pour tenir compte de l'évolution réelle des taux de rotation (moyenne sur les cinq dernières années des départs volontaires) ;
- Le taux d'augmentation des salaires dans les établissements médico-sociaux prend en compte la dernière valeur du point en vigueur en date du 31 décembre ;
- Le taux d'augmentation des salaires à l'entreprise adaptée est de 2% pour les travailleurs valides et 2% pour les travailleurs en situation de handicap ;
- Le taux de charges est différencié entre les salariés valides et les salariés ayant une reconnaissance de la qualité de travailleur handicapé (RQTH) ;
- L'âge de mise à la retraite par l'employeur est fixé à 67 ans maximum ;
- La probabilité de survie selon les statistiques Insee Homme et Femme.

Ces engagements sont calculés individuellement pour l'ensemble des

## ✱ Notes sur le Compte de résultat

### a. Informations sectorielles

Seule la personne morale qu'est l'association gestionnaire d'établissements ou de services établit les comptes annuels, présentant ainsi un compte de résultat qui fusionne l'ensemble des produits et charges de chacune de ses activités, ainsi qu'un résultat net global.

Le règlement CRC n°99-01 impose aux associations la communication en annexe d'une information sectorielle lorsqu'elles

établissent des comptes distincts pour leurs différents secteurs d'activité.

Nous vous présentons ci-dessous le détail des résultats comptables 2022 et 2023 par établissements avec la distinction entre gestion contrôlée (établissements tarifés par l'Agence Régionale de Santé et le Conseil Départemental du Calvados) et gestion propre (gestion non contrôlée) :

Le résultat comptable 2023 affiche un excédent de **+304 521 €** dont un excédent de **+12 012€** provenant de la **gestion contrôlée** et un excédent de **+292 509 €** provenant de la **gestion propre**.

	Gestion contrôlée	Gestion propre	Résultat comptable 2023	Gestion contrôlée	Gestion propre	Résultat comptable 2022
Entreprise Adaptée		306 239 €	306 239 €		579 406 €	579 406 €
Atelier Chantier d'Insertion		-16 285 €	-16 285 €			
Esat	50 866 €	10 905 €	61 772 €	-2 502 €	-4 789 €	-7 291 €
Ime	-44 362 €		-44 362 €	23 206 €		23 206 €
Sessad	18 101 €		18 101 €	-1 403 €		-1 403 €
Saaais	28 285 €		28 285 €	27 980 €		27 980 €
Foyer de vie	-3 746 €		-3 746 €	8 172 €		8 172 €
Sasla	1 157 €		1 157 €	-980 €		-980 €
Siège et vie statutaire	7 289 €		7 289 €	-42 599 €		-42 599 €
Cpom centralisé	-45 578 €		-45 578 €	-496 263 €		-496 263 €
SDV		2 592 €	2 592 €		1 360 €	1 360 €
Vie associative		-11 066 €	-11 066 €		-12 787 €	-12 787 €
Retraitement combinaison : PV interne		125 €	125 €		150 €	150 €
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>12 012 €</b>	<b>292 509 €</b>	<b>304 521 €</b>	<b>-484 390 €</b>	<b>563 340 €</b>	<b>78 950 €</b>

### b. Le règlement ANC n°2019-04 introduit la notion de résultat effectif

En application de la réglementation spécifique aux ESMS, les produits de tarification relevant de la procédure budgétaire annuelle sont augmentés ou diminués du montant de la reprise des résultats d'exercices antérieurs.

Ainsi, le résultat comptable ne représente pas exactement le résultat du fonctionnement de l'exercice.

Pour répondre à la nécessité d'une information financière claire à ce sujet, le règlement ANC n°2019-04 tient compte de cette particularité.



Ainsi, le résultat effectif (résultat comptable 2023 après reprise des résultats antérieurs) affiche un excédent de **+332 806 €** en 2023 contre **+100 767 €** en 2022.

Tableau de détermination du résultat effectif global	2023	2022
<b>Résultat comptable</b>	<b>304 521 €</b>	<b>78 950 €</b>
Reprise du résultat antérieur (Foyer de vie)	25 123 €	21 816 €
Reprise du résultat antérieur (SASLA)	3 161 €	0 €
<b>Excédent ou déficit effectif global</b>	<b>332 806 €</b>	<b>100 767 €</b>
Dont résultat effectif sous <b>gestion propre</b>	292 509 €	563 340 €
Dont résultat effectif sous <b>gestion contrôlée</b>	40 297 €	-462 573 €

**c. Passage du résultat comptable des établissements sous contrôle de tiers financeur au résultat des comptes administratifs**

Le résultat administratif tient compte des dépenses non opposables

	<b>Résultat comptable</b>	Reprise des résultats des exercices antérieurs	Compensation des charges d'amortissement	Dépenses pour congés payés	Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	<b>Résultat à affecter</b>
Esat	50 866 €			4 703 €	5 194 €	60 763 €
Ime	-44 362 €		4 049 €	-1 812 €	7 456 €	-34 669 €
Sessad	18 101 €			-2 070 €	901 €	16 932 €
Saaais	28 285 €			5 778 €	-3 067 €	30 996 €
Foyer de vie	-3 746 €	25 123 €		6 709 €	1 167 €	29 253 €
Sasla	1 157 €	3 161 €		1 221 €	2 818 €	8 357 €
Siège et vie statutaire	7 289 €		2 830 €	-7 365 €	318 €	3 072 €
CPOM centralisé	-45 578 €					-45 578 €
<b>RESULTATS</b>	<b>12 012 €</b>	<b>28 284 €</b>	<b>6 879 €</b>	<b>7 164 €</b>	<b>14 787 €</b>	<b>69 127 €</b>

### Suivi des résultats en attente d'affectation des tiers financeurs

	Rt à affecter 2017 à 2019	Rt à affecter 2020	Rt à affecter 2021	Rt à affecter 2022	Rt à affecter 2023	Résultat en attente d'affectation
Esat						
Ime						
Sessad						
Saaais						
Foyer de vie	750 €			25 611 €	29 253 €	55 614 €
Sasla				1 541 €	8 357 €	9 897 €
Siège		-14 222 €	27 602 €	-46 612 €	3 072 €	-30 159 €
CPOM centralisé	454 326 €	255 952 €	-82 047 €	-397 835 €	24 395 €	254 791 €
<b>RESULTATS sous contr</b>	<b>454 326 €</b>	<b>241 730 €</b>	<b>-54 444 €</b>	<b>-417 295 €</b>	<b>65 078 €</b>	<b>290 144 €</b>
Provisions non opposables aux financeurs						-20 095 €
<b>Résultats sous contrôle</b>						<b>270 049 €</b>

### d. Répartition de l'effectif

L'association emploie au 31 décembre 2023, **304.63 ETP** contre **313.61 ETP** en 2022 réparti comme suit :

ETP au 31/12/2023	CDI	CDD	RQTH / TSH	Total	Total 2022
Entreprise adaptée	28,23		114,34	142,57	148,33
Esat	19,00	1,00	85,20	105,20	107,60
ACI	2,00			2,00	
Ime	15,23	0,47		15,70	15,87
Sessad	6,40			6,40	6,30
Saaais	10,55	0,20		10,75	11,86
Foyer de vie / Sasla	15,31	0,70		16,01	15,65
Siège / SDV	6,00			6,00	8,00
	<b>102,72</b>	<b>2,37</b>	<b>199,54</b>	<b>304,63</b>	<b>313,61</b>



#### e. Valorisation du bénévolat

Le bénévolat est une ressource de l'association.

L'objectif est de faire prendre conscience de la place du bénévolat au sein de l'association et de mesurer le poids du temps donné par les administrateurs en dehors des sphères familiale ou professionnelle.

Nous rappelons que la fonction d'administrateurs est une fonction bénévole : aucune rémunération n'est allouée.

Le bénévolat militant ne se mesure pas seulement au nombre d'heures comptabilisées dans les instances internes et externes. Il se mesure aussi au poids des responsabilités :

- Comme employeur de 304.63 personnes équivalent temps plein ;
- Comme représentant des personnes en situation de handicap, afin de faire reconnaître leur place dans la société et obtenir

les moyens nécessaires pour la mise en œuvre du projet associatif ;

- Cela s'exerce à travers une représentation politique, auprès de tous les acteurs du handicap (politiques, financeurs, partenaires) assurée essentiellement par la Présidente, ainsi que pour elle la représentation de l'association en justice ;
- Comme garant du bon fonctionnement des établissements, des instances, d'une bonne gestion financière.

Ces contributions présentent un caractère significatif, c'est pourquoi cette année, elles font l'objet d'une information appropriée dans l'annexe des comptes.

La valorisation du bénévolat des membres du conseil d'administration, est basée sur le relevé d'heures de chaque membre pour l'année 2023. **Cette contribution est évaluée à 1 843 heures.**

#### f. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, relatif au volontariat, il est porté à votre connaissance les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Compte tenu de l'organisation de notre association, les trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles sont le Président, la Trésorière et la Secrétaire générale.

Ces fonctions étant remplies par des personnes bénévoles, il n'y a donc pas de rémunérations allouées aux trois plus hauts cadres dirigeants de l'association.

Nous portons également à votre connaissance le montant global des rémunérations et avantages en nature des trois personnes ayant perçu les plus hautes rémunérations au cours de l'exercice 2023. Ce montant s'élève à 195 K€ bruts annuels.

#### g. Honoraires du commissaire aux comptes

En application de l'article R123-196 du Code de Commerce, il est porté à votre connaissance les honoraires de commissariat aux comptes comptabilisés en charge au titre de l'exercice 2023 qui se sont élevés à 19 043 € TTC.

## a. Immobilisations

**Mouvement de l'actif immobilisé en valeur brute :**

	01/01/2023	Acquisitions	Sorties	31/12/2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	248 551 €		-19 065 €	229 486 €
Immobilisations incorporelles en cours	6 332 €	792 €		7 124 €
Immobilisations corporelles				
Terrains	455 055 €			455 055 €
Constructions	3 481 218 €	1 355 683 €	-306 150 €	4 530 752 €
Installations techniques, matériels et outillage	2 286 092 €	430 838 €	-173 142 €	2 543 788 €
Autres immobilisations corporelles	2 553 520 €	537 105 €	-191 067 €	2 899 558 €
Immobilisations corporelles en cours	202 075 €	10 768 €	-200 426 €	12 418 €
Immobilisations financières				
Participations & créances rattachées à des particip.				
Autres titres immobilisés	296 034 €	224 535 €		520 569 €
Prêts				
Autres immobilisations financières	38 661 €	590 €	-685 €	38 566 €
<b>ACTIF IMMOBILISE EN VALEUR BRUTE</b>	<b>9 567 539 €</b>	<b>2 560 311 €</b>	<b>-890 535 €</b>	<b>11 237 315 €</b>

**Mouvement des amortissements & dépréciations :**

	01/01/2023	Dotations	Diminutions	31/12/2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	158 914 €	20 813 €	-15 812 €	163 915 €
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles				
Terrains	15 630 €			15 630 €
Constructions	2 367 156 €	135 355 €	-217 491 €	2 285 020 €
Installations techniques, matériels et outillage	1 683 965 €	230 412 €	-171 582 €	1 742 796 €
Autres immobilisations corporelles	1 640 962 €	210 702 €	-188 205 €	1 663 459 €
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières				
Participations & créances rattachées à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE : AMORT. &amp; DEPRECIATIONS</b>	<b>5 866 627 €</b>	<b>597 282 €</b>	<b>-593 090 €</b>	<b>5 870 820 €</b>

## b. État des créances

### État des créances en valeur nette au 31 décembre 2023 selon leur exigibilité :

	Montant Net	Degré de liquidité	
		A un an au plus	A plus d'un an
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
Autres titres immobilisés	520 569 €		520 569 €
Prêts			
Autres immobilisations financières	38 566 €		38 566 €
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
Avances & acomptes versés sur commandes	14 762 €	14 762 €	
Créances			
Redevables, usagers & comptes rattachés	1 416 905 €	1 416 905 €	
Autres	347 175 €	347 175 €	
<b>TOTAL</b>	<b>2 337 977 €</b>	<b>1 778 841 €</b>	<b>559 135 €</b>

## c. Fonds associatifs

### Tableau de variation des fonds associatifs

	Augmentation	Diminution
<b>FONDS ASSOCIATIFS AU 01/01/23</b>		<b>4 418 833 €</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>304 521 €</b>	<b>304 521 €</b>
Elimination Cessions d'immobilisations internes		
Encaissement Subventions d'investissement	83 745 €	83 745 €
Utilisation Subventions d'investissement		
Quote part de subvention virée au résultat		-44 214 €
Reprise des immobilisations (provision règlementée)		
Plus value nette sur éléments d'actifs cédés	15 000 €	15 000 €
<b>FONDS ASSOCIATIFS AU 31/12/23</b>		<b>4 777 885 €</b>
soit une variation de		359 052 €



d. État des provisions et des fonds dédiés

**Tableau de variation des provisions :**

	01/01/2023	Augmentation	Diminution	31/12/2023
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques	131 335 €	6 685 €	-47 180 €	90 840 €
Provisions pour charges	21 832 €			21 832 €
Indemnités de fin de carrière	291 750 €	31 512 €		323 262 €
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>444 917 €</b>	<b>38 197 €</b>	<b>-47 180 €</b>	<b>435 934 €</b>

**Tableau de variation des fonds dédiés**

	A l'ouverture de l'exercice	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A la clôture de l'exercice	
	Montant global APRES changement de méthode lié à l'ANC 2018-06		Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des AT aux gest. d'ESMS							
Fonds dédiés à l'investissement	718 557 €	57 721 €	68 142 €			708 135 €	
PPI ESAT (2017-2021)	27 355 €		6 839 €			20 516 €	
Affectation excédents CPOM	669 319 €	25 220 €	61 233 €			633 305 €	
CNR soutien à la réduction énergétique	21 883 €	32 501 €	70 €			54 314 €	
Fonds dédiés à l'exploitation	56 473 €	101 170 €	2 774 €			154 869 €	
dont CNR frais de formation	3 895 €		1 995 €			1 900 €	
dont CNR contrat d'apprentissage (IME)	28 153 €		779 €			27 374 €	
dont CNR charges du loyer PLSA SESSAD	4 131 €					4 131 €	
dont CNR surcoûts COVID	11 677 €					11 677 €	11 677 €
dont CTI revalorisations salariales	8 617 €					8 617 €	8 617 €
dont CNR SDV		30 000 €				30 000 €	
dont affectation excédents CPOM évaluation HAS		31 170 €				31 170 €	
dont SIEGE impact reprise Fédérale		40 000 €				40 000 €	
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>	<b>775 029 €</b>	<b>158 891 €</b>	<b>70 916 €</b>			<b>863 004 €</b>	<b>20 294 €</b>

e. Variation des fonds propres

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consom- mation	A la clôture de l'exercice
	AVEC règlement ANC 2018-06				
Fonds propres sans droit de reprise	213 020 €				213 020 €
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
RESERVES	4 187 797 €	141 262 €		-6 879 €	4 322 179 €
Dont réserves des activités ESMS sous GC	568 173 €	141 262 €		-6 879 €	702 556 €
REPORT A NOUVEAU	-427 539 €	-62 311 €	6 879 €		-482 971 €
Dont RAN des activités ESMS sous GC	-913 151 €	-343 128 €	6 879 €		-1 249 400 €
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	78 950 €	-78 950 €	304 521 €		304 521 €
Dont résultats des activités ESMS sous GC	-484 390 €	484 390 €	12 012 €		12 012 €
<b>Situation nette</b>	<b>4 052 228 €</b>		<b>311 400 €</b>	<b>-6 879 €</b>	<b>4 356 749 €</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	222 908 €		83 745 €	-44 214 €	262 439 €
Provisions réglementées	143 696 €		15 000 €		158 696 €
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>4 418 833 €</b>		<b>410 145 €</b>	<b>-51 093 €</b>	<b>4 777 885 €</b>

f. État des dettes

État des dettes au 31 décembre 2023 selon leur exigibilité :

	Montant Net	Degré de liquidité		
		A un an au plus	1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des états de crédit	2 639 980 €	750 860 €	781 223 €	1 107 896 €
Emprunts et dettes financières diverses	3 194 €	3 194 €		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Redevables créditeurs	8 330 €	8 330 €		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	361 342 €	361 342 €		
Dettes fiscales & sociales	2 049 170 €	2 049 170 €		
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés	201 988 €	201 988 €		
Autres dettes	27 623 €	27 623 €		
Produits constatés d'avance	44 688 €	44 688 €		
<b>TOTAL</b>	<b>5 336 315 €</b>	<b>3 447 196 €</b>	<b>781 223 €</b>	<b>1 107 896 €</b>



## Autres informations

### a. Engagements financiers

Cautions Crédit Coopératif : 46 601 € contre 51 501 € en 2022

Titres nantis : 209 789 € contre 202 444 € en 2022

Comptes à terme : 210 000 € contre 0 € en 2022

Parts sociales nanties : 160 904 € contre 49 996 € en 2022

### b. Engagements pris en matière de crédit-bail

	IMMOBILIER	MOBILIER	TOTAL
<b>VALEUR D'ORIGINE</b>	<b>76 586 €</b>	<b>260 166 €</b>	<b>336 752 €</b>
<b>VALEUR RESIDUELLE</b>	<b>655 €</b>	<b>1 930 €</b>	<b>2 585 €</b>
<b>AMORTISSEMENTS</b>			
Cumul exercices antérieurs	52 086 €	85 521 €	137 608 €
Dotations de l'exercice	14 009 €	47 249 €	61 258 €
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>66 095 €</b>	<b>132 770 €</b>	<b>198 865 €</b>
<b>REDEVANCES</b>			
Redevances antérieures	50 148 €	112 638 €	162 787 €
De l'exercice	14 977 €	42 079 €	57 056 €
<b>TOTAL REDEVANCES</b>	<b>65 126 €</b>	<b>154 717 €</b>	<b>219 843 €</b>
<b>RESTANT DU A LA CLOTURE DE L'EXERCICE</b>			
A moins d'un an	7 666 €	41 411 €	49 077 €
De un à cinq ans au plus	2 438 €	71 443 €	73 881 €
A plus de cinq ans			
<b>TOTAL RESTANT DU A LA CLOTURE DE L'EXERCICE</b>	<b>10 104 €</b>	<b>112 854 €</b>	<b>122 958 €</b>

### c. Engagements compte épargne temps

Pour les établissements du médico-social, les heures placées sur le compte épargne temps ne sont pas provisionnées et représentent un montant brut chargé de 50 593 € au 31 décembre 2023.



	2023	2022
<b>OPERATIONS D'EXPLOITATION</b>		
Résultat net	304 521 €	78 950 €
Elimination des charges & produits sans incidence sur la trésorerie		
Amortissements & provisions nettes des reprises	689 627 €	973 296 €
Plus ou moins value de cession	65 254 €	46 110 €
Reprise de subvention d'investissement	-44 214 €	-31 568 €
<b>Capacité d'autofinancement (A)</b>	<b>1 015 188 €</b>	<b>1 066 789 €</b>
Variation des actifs circulants	-319 585 €	396 434 €
Variation des passifs à court terme	171 418 €	-530 399 €
<b>Variation du besoin en fonds de roulement (B)</b>	<b>-148 167 €</b>	<b>-133 965 €</b>
<b>TRESORERIE PROVENANT DE L'EXPLOITATION (A-B)</b>	<b>1 163 355 €</b>	<b>1 200 754 €</b>
<b>OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
Décaissement provenant d'acquisitions d'immobilisations	-2 359 885 €	-1 240 301 €
Encaissement résultat de cessions d'immobilisations	31 765 €	9 476 €
Elimination Cessions d'immobilisations internes		
<b>TRESORERIE PROVENANT DES INVESTISSEMENTS</b>	<b>-2 328 120 €</b>	<b>-1 230 825 €</b>
<b>OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>		
Souscription d'emprunts	1 420 000 €	100 000 €
Remboursement d'emprunts	-201 540 €	-166 619 €
Variation dettes fournisseurs immos	-46 565 €	209 737 €
Encaissement Subventions d'investissement	83 745 €	26 258 €
Utilisation Subventions d'investissement		
<b>TRESORERIE PROVENANT DES FINANCEMENTS</b>	<b>1 255 640 €</b>	<b>169 377 €</b>
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>	<b>90 875 €</b>	<b>139 305 €</b>
<b>TRESORERIE EN DEBUT D'EXERCICE</b>	<b>3 323 539 €</b>	<b>3 184 233 €</b>
<b>TRESORERIE EN FIN D'EXERCICE</b>	<b>3 414 413 €</b>	<b>3 323 539 €</b>

