

Francis BIRINGER

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale

de la Cour d'Appel de Colmar

Association SANTE MENTALE ALSACE

14 rue Manfred Behr

68250 ROUFFACH

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

EXERCICE du 01.01.2023 au 31.12.2023

Aux membres de l'Association

I - Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes de l'Association SANTE MENTALE ALSACE relatifs à l'exercice clos le 31.12.2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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.

II - Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilité du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV - Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

V - Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement des 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, c'est à la Direction qu'il incombe 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.

VI - Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du Code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de 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 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 reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Sausheim, le 5 avril 2024

Francis BIRINGER
Commissaire aux Comptes inscrit
Membre de la Compagnie Régionale
de Colmar



ACTIF	Notes	Exercice clos le 31/12/2023			Exercice précédent 31/12/2022
		Brut	Amort. et dépré.	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement				-	-
Logiciels, droits et valeurs similaires		102 312	97 527	4 785	-
Immobilisations incorporelles en cours				-	-
Immobilisations corporelles					
Terrains		154 902		154 902	154 902
Constructions		12 347 544	5 944 128	6 403 416	6 721 124
Instal. techniques, matériel et outillage		1 851 655	1 646 099	205 556	221 436
Autres immobilisations corporelles		2 586 099	1 980 569	605 530	524 182
Immobilisations corporelles en cours		3 448		3 448	-
Immobilisations financières					
Participations		-		-	-
Autres titres immobilisés		15		15	15
Prêts		88 839		88 839	77 923
Autres		9 599		9 599	9 599
TOTAL I	[01]	17 144 413	9 668 323	7 476 090	7 709 181
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours	[02]	39 231	-	39 231	55 833
Avances et acomptes versés sur com.		-		-	-
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	[03]	254 215	-	254 215	244 388
Autres	[03]	179 657		179 657	252 816
Valeurs mobilières de placement		-	-	-	-
Disponibilités		6 252 040		6 252 040	5 726 572
Charges constatées d'avance	[04]	34 171		34 171	59 161
TOTAL II		6 759 314	-	6 759 314	6 338 771
TOTAL GENERAL (I + II)		23 903 727	9 668 323	14 235 404	14 047 952

PASSIF	Notes	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice précédent 31/12/2022
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		1 766 109	1 766 109
Réserves			
Excédents affectés à l'investissement		3 655 282	3 655 282
Réserves de compensation		499 284	489 308
Réserve de couverture du BFR		11 085	11 085
Autres réserves		517 332	517 332
Report à nouveau			
Report des activités SMS sous gestion contrôlée	[05]	311 157	261 434
Report des activités SMS non contrôlées	[05]	809 887	793 741
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	[05]	- 245 439	- 212 657
Excédent ou déficit de l'exercice	[05]	260 503	43 064
<i>dont résultat sous gestion propre</i>		26 982	16 146
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	[06]	661 365	653 264
Amortis dérogatoires et prov. renouvellement immob.	[07]	118 130	118 130
Réserves des plus-values nettes d'actif	[07]	532 005	488 787
TOTAL I		8 896 700	8 584 878
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds dédié	[08]	25 700	13 239
TOTAL II		25 700	13 239
PROVISIONS			
Provisions pour charges	[09]	-	3 895
TOTAL III		-	3 895
DETTES			
Emprunts et dettes auprès étab. crédit (1)	[10]	3 537 500	3 776 667
Emprunts et dettes financières divers	[10]	47 582	47 401
Fournisseurs et comptes rattachés	[10]	461 537	468 907
Dettes sociales et fiscales	[10]	738 999	669 234
Dettes sur immobilisations	[10]	81 584	59 711
Autres dettes	[10]	250 005	298 343
Produits constatés d'avance	[11]	195 797	125 677
TOTAL IV (2)		5 313 004	5 445 940
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		14 235 404	14 047 952
(1) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		néant	néant
(2) dont à moins d'un an		1 728 103	1 861 039
(2) dont à plus d'un an		3 584 901	3 584 901

COMPTE DE RESULTAT			
	Notes	2023	2022
Cotisations		440	315
Ventes de biens et services			
Ventes de biens		10 061	13 330
Ventes de prestations de services		1 259 426	1 250 420
<i>dont prestations relatives aux act. sociales et médico-sociales</i>		<i>1 259 426</i>	<i>1 250 420</i>
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation		2 200	20 500
Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		5 647 720	5 371 978
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		67 241	12 584
Utilisations des fonds dédiés		0	6 460
Autres produits		1 170 684	1 106 052
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	[12]	8 157 772	7 781 639
Variations de stocks		13 705	-8 590
Autres achats et charges externes	[13]	1 829 623	1 800 047
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés		290 314	289 180
Salaires et traitements	[14]	3 727 046	3 626 417
Charges sociales		1 472 486	1 492 322
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		530 062	518 139
Dotations aux provisions			
Reports en fonds dédiés		12 461	9 339
Autres charges		155	182
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)		7 875 852	7 727 037
RESULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)		281 920	54 602
Autres intérêts et produits assimilés		56 206	4 742
Total des produits financiers (III)		56 206	4 742
Intérêts et charges assimilées		61 685	65 021
Total des charges financières (IV)		61 685	65 021
RESULTAT FINANCIER (III) - (IV)		-5 479	-60 279
RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)		276 441	-5 677
Produits exceptionnels op. de gestion		4 215	20 168
Produits exceptionnels op. de capital		35 958	33 159
Reprises sur provisions exceptionnelles			
Total des produits exceptionnels (V)		40 173	53 327
Charges ex. opérations de gestion			
Charges ex. opérations en capital			
Dot. aux amortissements, dépréciations et provisions		43 254	3 769
Total des charges exceptionnelles (VI)		43 254	3 769
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-3 081	49 558
Impôts sur les sociétés (VIII)		12 857	817
Total des produits (I + II + V)		8 254 151	7 839 708
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		7 993 648	7 796 644
EXCEDENT OU DEFICIT		260 503	43 064

ANNEXE

INTRODUCTION - PRINCIPES GENERAUX

PRESENTATION DE L'ENTITE

Créée en 1960 sous la dénomination Croix-Marine du Haut-Rhin, l'association Santé Mentale d'Alsace a pour vocation de d'exercer la protection ou l'entraide psychologique et sociale en faveur des personnes atteintes de troubles psychiques, ainsi que de contribuer au développement pratique de l'hygiène mentale en général et de l'assistance spécialisée en particulier dans le département du Haut-Rhin.

Dans ce cadre, elle déploie les services suivants :

- Esat spécialisé handicap psychique à ROUFFACH : 90 places
- Foyers d'hébergement pour handicapés psychiques à WITTENHEIM : 78 places
- Service d'Accompagnement à la Vie Sociale pour handicapés psychiques à MULHOUSE : 35 places
- Service d'Accompagnement Médico-Social pour Adultes Handicapés psychiques à MULHOUSE : 45 places

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de faits significatifs à signaler.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Après la clôture des comptes, aucun fait marquant n'est à signaler.

REGLES ET METHODES

Conventions générales

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Référentiels comptables

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association gérant des établissements relevant du code de l'action sociale et des familles, elle entre en outre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019 de l'Autorité des normes comptables relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Contributions volontaires

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe.

EXERCICE COMPTABLE - ARRETE DES COMPTES

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Les informations ci-après font partie intégrante des comptes qui ont été établis le 20 mars 2024 par le conseil d'administration.

Le bilan totalise un montant de 14 235 403,81 €

ANNEXE

Les résultats s'établissent comme suit :

	Résultat de l'exercice	Reprise des résultats des exercices antérieurs	Dépenses non opposables aux tiers financeurs (congrés payés, amort. et repr. subv. excédentaires)	Résultat administratif ou corrigé proposé
- résultats de gestion contrôlée				
- pour le Fht de	11 849,73 €	0,00 €	1 063,06 €	12 912,79 €
- pour le Fas de	72 657,78 €	0,00 €	28 631,17 €	101 288,95 €
- pour le Savs de	7 179,48 €	0,00 €	540,90 €	7 720,38 €
- pour le Samsah de	117 427,80 €	0,00 €	-14 087,50 €	103 340,30 €
- pour l'Esat - Bpas de	24 406,47 €	2 788,10 €	10 023,01 €	37 217,58 €
- sous total	233 521,26 €	2 788,10 €	26 170,64 €	262 480,00 €
- résultats de gestion propre :				
- pour l'Esat - Bapc de	24 381,18 €			24 381,18 €
- pour la vie associative de	2 600,46 €			2 600,46 €
- sous total	26 981,64 €	0,00 €	0,00 €	26 981,64 €
- total	260 502,90 €	2 788,10 €	26 170,64 €	289 461,64 €

ANNEXE

NOTES SUR LES COMPTES D'ACTIF

NOTE [01] - IMMOBILISATIONS

Note [010] - Mouvements des valeurs brutes

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Diminutions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
- Logiciels	96 460 €	5 852 €			102 312 €
- Terrains	154 902 €				154 902 €
- Constructions	12 347 544 €				12 347 544 €
- Installations et matériel	1 804 877 €	54 710 €	7 932 €		1 851 655 €
- Agencements et installations	1 275 967 €	161 319 €	9 750 €		1 427 537 €
- Matériel de transport	579 615 €	38 431 €	3 554 €		614 492 €
- Mobilier et matériel de bureau	459 711 €	4 530 €	2 937 €		461 303 €
- Cavalerie	68 052 €	17 800 €	3 085 €		82 767 €
- Immobilisations en cours	- €	3 448 €			3 448 €
- Immobilisations financières	87 537 €	10 916 €			98 453 €
Total	16 874 665 €	297 006 €	27 258 €	- €	17 144 413 €
- Bapc	5 205 111 €	244 389 €	20 522 €		5 428 978 €
- Bpas	2 609 897 €	3 598 €			2 613 495 €
- Commun	1 830 €				1 830 €
- Foyer	8 767 852 €	45 697 €	3 798 €		8 809 751 €
- Savs	103 229 €	1 687 €			104 916 €
- Samsah	186 732 €	1 596 €	2 937 €		185 390 €
- Association	15 €	39 €			54 €
Total	16 874 665 €	297 006 €	27 258 €	- €	17 144 413 €

Note [011] - Mouvements des amortissements

	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution	Amort. cumulés fin exercice
- Logiciels	96 460 €	1 067 €		97 527 €
- Constructions	5 626 419 €	317 708 €		5 944 128 €
- Installations et matériel	1 583 441 €	70 590 €	7 932 €	1 646 099 €
- Agencements et installations	996 716 €	65 029 €	9 750 €	1 051 995 €
- Matériel de transport	505 355 €	33 321 €	3 554 €	535 123 €
- Mobilier et matériel de bureau	306 311 €	37 504 €	2 937 €	340 877 €
- Cavalerie	50 781 €	4 842 €	3 050 €	52 573 €
Total	9 165 484 €	530 062 €	27 223 €	9 668 323 €
- Bapc	3 542 927 €	154 103 €	20 487 €	3 676 542 €
- Bpas	1 628 350 €	73 843 €		1 702 193 €
- Commun	1 830 €			1 830 €
- Foyer	3 775 923 €	281 119 €	3 798 €	4 053 244 €
- Savs	74 555 €	4 993 €		79 548 €
- Samsah	141 900 €	16 004 €	2 937 €	154 967 €
Total	9 165 484 €	530 062 €	27 223 €	9 668 323 €

ANNEXE

Note [012] - Plan d'amortissements

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction des durées de vie suivantes :

- Logiciels	3 ans
- Constructions Foyer	50 ans
- Construction Esat Bpas - suivant la nature des composants	10 - 40 ans
- Construction Esat Bapc - suivant la nature des composants	10 - 40 ans
- Matériel	5 - 10 - 15 ans
- Cavalerie	5 - 8 ans
- Agencements	10 - 20 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Matériel informatique	5 ans

Note [013] - Réglementation sur les actifs

Les constructions anciennes dont le financement relève des tutelles n'ont pas fait l'objet d'une décomposition.

Par contre, le nouveau bâtiment FAS ainsi que ceux dont le financement ne dépend pas d'une autorité de tarification ont été décomposés.

L'analyse des divers éléments n'a conduit à déceler aucun indice de perte de valeur à la clôture.

Note [014] - Immobilisations en crédit-bail

Il n'y a pas d'opérations de ce type en cours à la clôture de l'exercice.

NOTE [02] - STOCKS ET TRAVAUX EN COURS

Ils concernent l'activité de production de l'Esat.

NOTE [03] - CREANCES**Note [031] - Créances clients, usagers et comptes rattachés**

Le poste se rapporte aux sommes dues à l'Esat par les donneurs d'ouvrage et à la quote-part de frais séjours dus par les résidents de l'hébergement.

Note [032] - Autres créances

Elles correspondent pour l'essentiel aux sommes dues par l'Asp, l'Ades et à des créances sur l'Etat.

Note [033] - Dépréciations

Les créances ont été appréciées cas par cas ; le cas échéant, les dépréciations nécessaires sont constatées.

Note [034] - Échéances - Produits à recevoir

Toutes les créances sont exigibles à moins d'un an. Les produits à recevoir s'établissent comme suit :

	Produits à recevoir
- Autres	3 665 €

NOTE [04] - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Elles sont composées de charges d'exploitation dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXE

NOTES SUR LES COMPTES DE PASSIF

NOTE [05] - REPORT A NOUVEAU

Note [050] - Détail

	31/12/2022	Mouv. 2023 résultat 2022	Mouv. 2023 affec. autor. tarif.	Affectation réserves	Repr. résultat à aff. 2022 par l'AT	31/12/2023
<i>Résultats sous contrôle de tiers financeurs</i>						
Rés. Bpas reprise 2021	0,81 €					0,81 €
Rés. Bpas reprise 2022	56 505,70 €				-56 505,70 €	0,00 €
Rés. Bpas reprise 2023	6 195,77 €			-3 407,67 €		2 788,10 €
Rés. Fas 2013 et 2014-mes.d'exploit.	58 012,60 €					58 012,60 €
Rés. Savs 2012 - à affec.chg d'évaluation	895,00 €					895,00 €
Rés. Savs 2012 - solde	3 075,71 €					3 075,71 €
Rés. Savs 2013 affecté en mesure d'exploit. non reconduc.	16 160,27 €					16 160,27 €
Rés. Fht 2017 affecté en mesure d'exploit. 2017	2 720,00 €					2 720,00 €
Rés. Fas 2019 affecté en rep.à nouveau	16 020,95 €					16 020,95 €
Rés. Fas 2020 reprise 2022	11 770,52 €				-11 770,52 €	0,00 €
Rés. Fas 2021 affecté en rep.à nouveau	-5 538,59 €					-5 538,59 €
Rés. Samsah 2017	8 391,51 €					8 391,51 €
Rés. Samsah 2010 à 2016 aff.mes.exploit.non rec.	7 205,61 €					7 205,61 €
Rés. Samsah 2021	73 449,31 €					73 449,31 €
Rés. 2021 à affecter	6 568,61 €			-6 568,61 €		0,00 €
Rés. 2022 à affecter	127 976,20 €					127 976,20 €
Sous-total	389 409,98 €	0,00 €	0,00 €	-9 976,28 €	-68 276,22 €	311 157,48 €
<i>Dépenses non opposables</i>						
Dépenses non opposables	-212 656,88 €		-32 781,62 €			-245 438,50 €
<i>Résultats gestion propre</i>						
Bapc	778 743,00 €	15 830,74 €				794 573,74 €
Vie associative	14 997,93 €	315,00 €				15 312,93 €
Sous-total	793 740,93 €	16 145,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	809 886,67 €
Total	970 494,03 €	16 145,74 €	-32 781,62 €	-9 976,28 €	-68 276,22 €	875 605,65 €

Note [051] - Affectation résultat n - 1

Les résultats administratifs 2022 pour l'ensemble des établissements n'ont pas été arrêtés par les autorités de tarification à la date des présentes. Les propositions de l'association pour ces affectations ont été les suivantes :

	Résultat comptable	Reprise de résultat	Dépenses non opposables	Résultat admin. retenu
Fht	- 3 171 €	- €	6 836 €	3 665 €
Fas	11 687 €	11 771 €	19 200 €	42 657 €
Savs	11 604 €	- €	818 €	10 785 €
Samsah	82 827 €	- €	12 722 €	95 549 €
Bpas	- 76 028 €	56 506 €	- 5 158 €	- 24 680 €
	26 918 €	68 276 €	32 782 €	127 976 €
BAPC	15 831 €			15 831 €
Vie associative	315 €			315 €
Total	43 064 €	68 276 €	32 782 €	144 122 €

ANNEXE

NOTE [06] SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES

	Montant début exercice	Reçues au titre de l'exercice	Reprise par le compte de résultat	Montant fin exercice
- Subventions d'investissements	653 264 €	44 059 €	- 35 958 €	661 365 €

NOTE [07] - PROVISIONS REGLEMENTÉES

	Montant début exercice	Modification autorité de tarification	Dotation d'exploitation	Reprise exercice	Montant fin exercice
- Prov. pour renouvellement des immob.	118 130 €				118 130 €
- Prov. pour réserves des plus values nettes	488 787 €		43 254 €	35 €	532 005 €
Total	606 917 €	- €	43 254 €	35 €	650 135 €

NOTE [08] - FONDS DEDIES

	Montant début exercice	Report	Utilisation	Montant fin exercice
Fonds dédiés	13 239 €	12 461 €		25 700 €

NOTE [09] - PROVISIONS

Note [090] - Provisions pour charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un événement se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers qui provoquera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente. A la date d'arrêté des comptes, la direction ou le conseil d'administration n'avaient pas connaissance d'un tel événement.

Les provisions mentionnées ci-dessous correspondent à des montants enregistrés avec l'accord des autorités de tarification ou à leur demande :

	Montant début exercice	Modification autorité de tarification	Dotation d'exploitation	Reprise exercice	Montant fin exercice
- Prov. pour évaluation externe	3 895 €			3 895 €	- €
Total	3 895 €	- €	- €	3 895 €	- €

Note [091] - Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière, en cas de départ en retraite, font l'objet de crédits de la part des tutelles. Il n'a donc pas paru nécessaire de provisionner les engagements en résultant, puisque les charges correspondantes seront comprises dans les crédits qui seront accordés par les tutelles.

Suivant la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (norme comptable IAS 19), et en retenant les hypothèses suivantes :

- variables économiques : convention collective Hospitalisation privée non lucratif, taux d'actualisation net d'inflation 3,20 %, évolution des salaires +1% par an,
- variables démographiques : turn over moyen, table de mortalité INSEE 2024, départ volontaire à 60-64 ans (âge légal de départ),

ANNEXE

l'évaluation conduit aux engagements suivants :

	Foyer	Esat	Savs	Samsah	Total
- engagement immédiat					- €
- engagement de 1 à 5 ans	1 503 €	38 607 €			40 110 €
- engagement à + 5 ans	102 722 €	123 937 €	2 752 €	3 480 €	232 890 €
- total	104 224 €	162 544 €	2 752 €	3 480 €	273 000 €

NOTE [10] - INFORMATIONS SUR LES DETTES

	Montant brut	Degré d'exigibilité			Charges à payer Dettes provisionnées
		à 1 an au plus	à plus d'1 an et moins de 5	à plus de 5 ans	
Emp. et dettes auprès des ets de crédit (1)	3 537 500 €	239 167 €	956 667 €	2 341 667 €	
Emp. et dettes financières divers (1)	47 582 €		47 582 €		
Fournisseurs et comptes rattachés	461 537 €	461 537 €			302 411 €
Dettes fiscales et sociales	738 999 €	738 999 €			593 913 €
Dettes sur immobilisations	81 584 €	81 584 €			
Autres dettes	250 005 €	250 005 €			
Produits constatés d'avance	195 797 €	195 797 €			
Total	5 313 004 €	1 967 089 €	1 004 248 €	2 341 667 €	896 324 €
(1) Emprunt souscrit en cours d'exercice					
(1) Emprunt remboursé en cours d'exercice	233 333 €				
(1) Dont à plus de 2 ans à l'origine	3 585 082 €				

NOTE [11] - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Ils concernent l'activité de production de l'Esat.

ANNEXE

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

NOTE [12] - PRODUITS D'EXPLOITATION

Ils se répartissent comme suit :

- prestations médico-sociales à la charge de l'Etat	24%
- prestations médico-sociales à la charge du Département	36%
- prestations médico-sociales à la charge des usagers	9%
- prestations de production (Esat Bapc)	14%
- aide aux postes des personnes handicapées à la charge de l'Etat	14%
- divers	3%
- total	100%

NOTE [13] - SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 14 317 €.

NOTE [14] - SALAIRES ET TRAITEMENTS

L'effectif moyen en équivalent temps plein s'est établi à 78 pour un effectif moyen total de 85. La répartition est la suivante :

Note [140] - Répartition par établissement

	Personnel salariés	Personnel mis à disposition
Esat	26	
Foyer	44	
Savs	5	
Samsah	10	
Total	85	0

Note [141] - Répartition cadres/non cadres

Cadres	16
Non cadres	69
Total	85