

B. POUYMAYOU

Espace Valentine Bât C
1 Montée de St Menet
13011 Marseille

Tél. 04.91.1.58.90

contact@auditbpgl.com

Marseille, le 17 Mai 2024

URAPEDA SUD
240 Rue Jean de Guiramand
13290 AIX-EN-PROVENCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Mesdames, Messieurs,

1 – Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'URAPEDA 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 de l'URAPEDA à la fin de cet exercice.

2 – 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 (des) commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

3 - Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

4 - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et notamment pour ce qui concerne :

- l'évaluation des fonds dédiés et le rattachement des produits à l'exercice considéré

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.

5 - Vérification du rapport de gestion et des autres documents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Trésorier adressé aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

6 - 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'URAPEDA 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.



7 - Responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 la société 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 Marseille, le 17 Mai 2024

Le Commissaire aux comptes
AUDIT BPGL & CIE FIDU
Représentée par
Bernard **POUYMAYOU**

BILAN Actif - Exercice 2023

COMPTES COMBINES - URAPEDA Sud

ACTIF	BILAN			
	31/12/2023			31/12/2022
	Montant brut	Amort & Dépréciat°	Montant net	Montant net
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	2 370,00	2 370,00	-	
Autres immobilisations incorporelles	49 845,99	44 318,20	5 527,79	4,83
Immobilisations Corporelles				
Terrains	60 000,00		60 000,00	60 000,00
Constructions	1 062 808,28	153 307,40	909 500,88	956 616,18
Installations techniques, matériel et outillage	79 013,35	72 797,64	6 215,71	6 393,64
Autres immobilisations corporelles	730 501,95	496 044,85	234 457,10	112 860,56
Immobilisations corporelles en cours	66 478,98		66 478,98	
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des participations				-
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	33 936,36		33 936,36	25 677,02
TOTAL I	2 084 954,91	768 838,09	1 316 116,82	1 161 552,23
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	313 826,65	7 113,00	306 713,65	460 387,42
Autres créances	508 708,45		508 708,45	165 567,97
Valeurs mobilières de placement	22 840,00		22 840,00	22 240,00
Disponibilités	2 680 264,69		2 680 264,69	2 680 436,14
Charges constatées d'avance	9 385,82		9 385,82	26 847,19
TOTAL III	3 535 025,61	7 113,00	3 527 912,61	3 355 478,72
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I +II+III+IV+V+VI)	5 619 980,52	775 951,09	4 844 029,43	4 517 030,95

relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF

BILAN Passif - Exercice 2023

COMPTES COMBINES - URAPEDA Sud

P A S S I F	BILAN	
	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	217 690,91	215 289,01
Réserves de compensation	449 444,24	432 943,34
Excédent affecté à la couverture du BFR	370 745,41	361 134,23
Autres réserves	174 502,76	175 989,40
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	424 858,48	347 411,57
Dépenses refusées par autorité tarificat° ou inopposables /financeurs	- 174 044,70	- 136 249,16
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	451 267,32	487 016,43
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	192 509,20	30 929,60
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	50 182,61	-
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amort. dérogatoires & provis° pour renouvellement des immob.	59 097,78	57 923,85
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	2 216 254,01	1 972 388,27
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	7 011,20	7 011,20
Provisions pour charges	255 939,10	193 561,25
Fonds dédiés	506 987,40	548 810,63
TOTAL III	769 937,70	749 383,08
Dettes (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	761 390,52	798 883,89
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	199 628,63	34 181,05
Dettes sociales et fiscales	804 948,13	704 656,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	91 870,44	257 538,66
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	1 857 837,72	1 795 259,60
Ecart de conversion (passif) TOTAL V		
TOTAL GÉNÉRAL (I +II+III+IV+V)	4 844 029,43	4 517 030,95

(1) Dont compte 1201 : Et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 29925

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de Résultat - Exercice 2023
COMPTES COMBINES - URAPEDA Sud

En euros	Exercice	
CHARGES	2023	2022
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
variation de stocks		
Achats de matières premières et fournitures		
variation de stocks		
Achat d'autres approvisionnements		
variation de stocks		
Achats non stockés de matières et fournitures	94 388,07	37 340,67
Services extérieurs et autres	1 416 725,57	1 167 459,19
Impôts, taxes et versements assimilés		
-sur rémunérations	362 940,88	301 954,41
-autres	5 000,00	5 000,00
Charges de personnel		
-salaires et traitements	3 273 407,36	2 887 709,36
-charges sociales	1 377 556,18	1 194 707,55
Dotations aux amortissements et provisions		
Dotations aux amortissements	253 795,61	109 061,82
Dotations aux dépréciations et aux provisions :		
-sur actif circulant	2 543,50	3 048,50
-pour risques et charges d'exploitation	75 977,31	44 859,38
Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 920,00	132 595,88
Autres charges	2,06	63,29
TOTAL I	6 865 256,54	5 883 800,05
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
intérêts et charges assimilées	11 726,19	12 272,49
Charges nettes sur cessions de VMP		
TOTAL II	11 726,19	12 272,49
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	4 635,90	2 548,06
Dotations aux amortissements et provisions	2 514,79	5 065,95
TOTAL III	7 150,69	7 614,01
Impôts		
TOTAL IV	-	-
TOTAL DES CHARGES	6 884 133,42	5 903 686,55
Résultat CREDITEUR : Excédent	192 509,20	30 929,60
TOTAL GENERAL (I+II+III)	7 076 642,62	5 934 616,15

Compte de Résultat - Exercice 2023
COMPTES COMBINES - URAPEDA Sud

En euros	Exercice	
PRODUITS	2023	2022
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
-Prestations de services	2 524 727,71	1 584 576,37
-Divers		
Production stockée		
Production immobilisée		
Dotations et produits de la tarification	4 271 174,07	4 130 654,82
Subventions d'exploitation et participations	-	131 863,00
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	14 794,46	9 626,44
Utilisation des fonds dédiés	43 153,23	18 186,73
Transferts de charges	44 197,75	48 639,19
Autres produits	327,06	347,29
TOTAL I	6 898 374,28	5 923 893,84
Produits financiers		
de participations et des immobilisations financières		
Revenus de valeurs mobilières de placement	2 988,56	1 434,26
Produits ners sur cessions de VMP		
Reprises sur provisions		
TOTAL II	2 988,56	1 434,26
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	173 938,92	8 734,90
Reprises sur provisions	1 340,86	553,15
TOTAL III	175 279,78	9 288,05
TOTAL DES PRODUITS	7 076 642,62	5 934 616,15
Résultat DEBITEUR : Déficit		
TOTAL GENERAL (I+II+III)	7 076 642,62	5 934 616,15


 innovation
 adaptation
 handicap
Urapeda SUD

ANNEXE FINANCIERE

Exercice 2023

SOMMAIRE

I – OBJET DE L'URAPEDA SUD

II- ELEMENTS GENERAUX

1 - Les services de l'Urapeda Sud	3
2 - Charges Produits de l'Urapeda Sud	4
3 - Nos effectifs	5
4 – Faits caractéristiques de l'exercice	6
4.1 – Service PRISM/Formation	6
4.2 – SAVS 06	6
4.3 – CPOM 05	6
4.4 – CPOM Régional ARS	6
4.5 – Agrément du Siège	6
4.6 - Dotation ARS - Samsah	6
4.7 – Dotation ARS – projet expérimental	7
4.8 – Prime dite « Ségur »	7
5 – Evènements significatifs postérieurs à la clôture	7
5.1 – CPOM départemental du 04 et du 84	7
5.2 – Impact budgétaire	7
5.3 – Création services comptables	8

III - ELEMENTS FINANCIERS

1 – Règles et méthodes comptables	8
1.1 – Principes et conventions générales	8
1.2 – Dérogations	8
1.3 – Permanence des méthodes	8
2 – Informations complémentaires	9
2.1 – Synthèse des charges et des produits	9
2.2 - Immobilisations incorporelles	9
2.3 – Immobilisations corporelles	9
2.4 – Immobilisations en cours	9
2.5 – Amortissements	10
2.6 - Etat des provisions	10
2.7 – Evaluation des créances et des dettes	10
2.8 – Disponibilités en euros	10
2.9 – Congés Payés	10
2.10 – Congé Personnel de Formation (CPF)	10
2.11 – Détail des produits à recevoir	11
2.12 – Détail des charges à payer	11
2.13 – Détail des charges constatées d'avance	11
2.14 – Détail des produits constatés d'avance	11
2.15 – Engagements financiers et autres informations	11
2.16 – Produits et charges exceptionnels	13
2.17 – Transfert de charges	13
2.18 – Détail des fonds dédiés	13
2.19 – Variations des fonds propres synthétiques	14
2.20 - Montant brut rémunération des trois plus hauts cadres	14
2.21 - Montant des honoraires du Commissaires aux Comptes	14
2.22 – Mise à disposition	14
2.23 – Valorisation du bénévolat	14

L'URAPEDA PACA Corse est devenue Urapeda Sud le 12 octobre 2019.

I – OBJET DE L'URAPEDA SUD

L'URAPEDA Sud est une association de parents dont le fondement juridique est celui de la loi du 1er juillet 1901 relative au contrat d'association. Elle est créée en décembre 1989.

Depuis 1997, l'association est déclarée organisme de formation sous le numéro d'agrément 93130789313 et depuis novembre 2007, elle bénéficie de la reconnaissance de l'intérêt général.

Dès l'origine, dans les années 80, le mouvement parental s'est mobilisé sur une vision inclusive du handicap de leur enfant. Refusant l'orientation en internat de ces derniers vers les instituts régionaux pour enfants sourds, ils se sont battus pour une intégration individuelle à l'école du village, du quartier, et conserver leur droit, plein et entier, à l'éducation de leur enfant.

C'est de ce mouvement parental militant originel que l'Urapeda Paca (Sud aujourd'hui), définit ses statuts pour œuvrer pour l'autonomie et la citoyenneté des personnes sourdes ou malentendantes, pour favoriser l'insertion dans les milieux scolaire, social, professionnel, culturel et de la santé en respectant le choix du mode de communication des personnes (oral, langue des signes française, langage parlé complété...).

En 2019, le Conseil d'Administration valide :

- le changement de nom de l'association, Urapeda Paca, devient Urapeda Sud,
- et l'ouverture aux autres types de handicaps.

En effet, à l'origine, créée pour répondre aux besoins des enfants sourds, l'association, depuis plusieurs années prend en compte les troubles associés à la surdité (cécité, troubles dys, syndromes autistiques, troubles psy ...).

C'est tout naturellement qu'aujourd'hui l'association peut s'inscrire dans une diversification des réponses aux besoins des usagers, autres ou avec surdité.

II - ELEMENTS GENERAUX

1 - Les services de l'Urapeda Sud

L'Association URAPEDA Sud comprend quinze établissements, ce qui représente 20 Budgets.

- Trois SAFEP SSEFS (*Service d'Accompagnement Familial et d'Education Précoce – Service de Soutien à l'Education Familiale et Scolaire*)
 - Le Service des Ecrins depuis 1991
 - Le Service de l'Esterel depuis 2000
 - Le Service des Alpilles depuis 2006
- Trois SAMSAH (*Service d'Accompagnement Médico-social pour Adultes Handicapés*) sur les départements :
 - du 04 (création 2007)
 - du 05 (création 2008)
 - du 84 (ouverture en octobre 2014)
- Cinq SAVS (*Service d'Accompagnement à la Vie Sociale*) sur les départements :

- du 04 (création 2007)
- du 05 (création 2008)
- du 06 (création 2010)
- du 84 (création 2010)
- du 83 (création 2011)
- Un service expérimental CONNECT 13, ouvert en juin 2017.
- Le service Prism / Formation / Adatech, **Prism** (*Prestation Régionale d'Intégration des Sourds et Malentendants*) anciennement Service Jeunes et Adultes (Pôle Etudiant, Emploi Formation, Accompagnement Social); depuis 1997, **Formation**, depuis la création de l'URAPEDA PACA Corse puis Urapeda Sud depuis le 12 octobre 2019.
- L'Association, isolée comptablement depuis le 1^{er} janvier 2019.
- Le Siège (création 2008).

Chaque service est un établissement comptable autonome.

Les opérations financières inter-établissements se font par l'intermédiaire de comptes de liaisons.

Les comptes présentés sont le résultat de la somme des comptes des établissements et des services de l'association.

L'exercice a une durée de 12 mois, du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Le cabinet Audit BPGL a assuré sa mission de commissariat aux comptes.

2 - Charges Produits de l'Urapeda Sud

Nos charges et nos produits sont assurés à 58% par des agréments médico-sociaux et 42% par des marchés de prestations obtenus par appels d'offres, par de la prestation de services à la demande, par l'ouverture au sein de Prism d'un nouveau service Adatech (plateforme de prêt régionale) et par l'organisme de formation.

Le total de nos charges par rapport à l'exercice précédent a connu une augmentation de 980 446,87€, soit + 16,61 %, et dans le même temps, le total de nos produits a augmenté de 1 142 026,47€, soit + 19,24 %.

Le montant total des charges de l'exercice est de 6 884 133,42€, et celui des produits est de 7 076 642,62€. Il en découle **un résultat comptable de l'exercice de + 192 509,20€** (en 2022 il était de 30 929,60€ et en 2021 il était de + 272 836,66€).

L'excédent net comptable de 192 509,20€ se décompose ainsi :

• Le Service des Ecrins	- 11 122,04 €
• Le Service de l'Esterel	- 17 514,36 €
• Le Service des Alpilles	- 6 560,22 €
• Le Samsah 04	- 2 229,99 €
• Le Samsah 05	- 5 207,17 €
• Le Samsah 84	- 5 634,53 €
• Le Sams 04	3 700,44 €
• Le Sams 05	- 18 863,66 €
• Le SAVS 06	3 565,85 €
• Le SAVS 83	1 366,21 €

• Le SAVS 84	559,97 €
• Connect 13	11 845,22 €
• Le Siège	46 760,80 €
• Le Service Prism /Formation	190 513,69 € (<i>non soumis au contrôle financeurs</i>)
• Association	1 328,99 € (<i>non soumis au contrôle financeurs</i>)

Pour les établissements à dotation globale, les résultats sont des résultats en attente d'affectation. L'affectation définitive se fera après traitement par les tutelles des comptes administratifs. Pour les services de l'Esterel, des Alpilles, du Samsah 05, du Savs 05 et du Samsah 84 les résultats sont compensés par des reprises d'excédents antérieurs ; pour le service Connect 13 le résultat est compensé par une reprise de déficit antérieur. Le traitement comptable s'effectuera lors de la campagne budgétaire 2025. Le montant total de la reprise d'excédent est de 53 250,21€ et le montant total de la reprise de déficit est de 6 181,26€.

3 - Nos effectifs

Au 31 décembre 2023, l'effectif de l'URAPEDA Sud est composé de **109 salariés**, 93 femmes et 16 hommes, **soit 93,70 ETP** (*contre 96 salariés, soit 83,19 ETP en 2022*), répartis sur l'ensemble de la région et dans les différents services.

Au cours de l'année 2023, **134 salariés** ont été sous contrat de travail que ce soit en Contrat à Durée Indéterminée ou Contrat à Durée Déterminée. Parmi les salariés en contrat à durée déterminée, 1 salarié est en contrat d'alternance (contrat d'apprentissage). L'effectif moyen annuel pour l'année 2023 est de **105,25 salariés**.

L'âge moyen au sein de l'URAPEDA SUD est relativement jeune : **43,25 ans**. Il est de 42,54 ans pour les non-cadres et de 44,82 ans pour les cadres. Il est à noter que 9 salariés ont entre 55 et 59 ans et 6 entre 60 et 64 ans.

L'ancienneté moyenne dans l'association est de **7,99 ans** ; 14 salariés ont une ancienneté de plus de 20 ans, 20 ont une ancienneté située entre 10 et 20 ans, 32 ont une ancienneté située entre 2 et 10 ans et enfin 43 salariés ont une ancienneté inférieure à 2 ans.

L'effectif de salariés reconnus RQTH est de **8** au 31/12/2023. L'obligation légale d'emploi de travailleurs handicapés est atteinte pour l'année 2023. L'association a fait également appel à des ESAT pour des travaux de nettoyage et d'entretien des locaux, pour les buffets des Conseils d'Administration (entre autres).

Par ailleurs, l'Urapeda Sud continue de développer l'accueil d'étudiants et personnes en situation de reconversion professionnelle, soit **14 stagiaires** pour cette année pour un temps de présence de 114 jours. Les parcours et les diplômes préparés par ces étudiants sont :

- Master 1 et 2 – Interprétation LSF
- Master 2 Psychologie
- Licence Psychologie
- Licence 3 LS - TIM
- BTS SP3S
- Stage d'observation classe de 3^{ème}

- Stage Initiation en milieu professionnel
- Stage observation de classe de 2de
- Observation du poste de CIP
- Stage observation sur les TCO (DU PAIR AIDANCE)

4 – Faits caractéristiques de l'exercice

4.1 – Service PRISM/Formation

En 2023, le service a connu une évolution conséquente, notamment par l'ouverture d'un nouveau service, AIDATECH, par l'octroi de marchés supplémentaires comme :

- le handicap mental sur le 06 (déjà existant sur le 13),
- les dispositifs *emploi accompagné* sur l'ensemble des départements (sauf le 83) de la région sud.

4.2 – SAVS 06

Les négociations ont repris en 2023, et sont toujours en attente. Pour rappel, le renouvellement du CPOM avait été déposé en octobre 2018 (car il a pris fin en décembre 2018).

Chaque année, le service perçoit depuis, des budgets agréés.

4.3 – CPOM 05

En août 2022, un Cpom a été signé concernant les services SAVS et SAMSAH du département du 05. Un premier dialogue de gestion a eu lieu en mars 2023. Le CPOM s'étend de 2022 à 2026. Il est à noter, que le SAMSAH est aussi présent dans le CPOM régional ARS signé le 23 décembre 2023.

4.4 – CPOM Régional ARS

Le 23 décembre 2023, nous avons signé un CPOM régional reprenant l'ensemble des services agréés par l'ARS, soit les trois services enfants (les Ecrins, l'Esterel et les Alpilles), Connect et les trois budgets soins des SAMSAH (sur les départements du 04, 05 et 84).

La question se pose concernant le SAMSAH du 05 qui est dans deux CPOM (?), comment devons-nous le traiter ? En effet, il ne peut apparaître dans deux EPRD et ERRD. A ce jour, nous n'avons pas eu de réponse.

4.5 – Agrément du Siège

L'agrément du siège, 2018 – 2022, a été prorogé pour une année, à fin 2023. Il doit faire l'objet d'une instruction en 2024 afin d'être signé d'ici la fin de l'année 2024.

4.6 – Dotation ARS - Samsah

Malgré la saisie de l'ARS PACA concernant les dépenses refusées par les DT ARS du 04, 05 et 84 (*volet soins des Samsah*), le personnel socio-éducatif faisant normalement désormais partie intégrante du budget, ce fût un refus de la DT ARS du 84 pour l'année 2023. Suite à échange, cette dernière est revenue sur sa décision. En revanche, les dépenses autres, que la masse salariale et l'amortissement de test psychologique, sont refusées. A ce jour, elles sont prises en charge par le volet social des trois budgets (financement Conseil Départemental), mais pour combien de temps ?

4.7 – Dotation ARS - projet expérimental

En 2019, l'association s'est vue attribuée un crédit non reconductible d'un montant de 30 000,00€ afin de travailler sur l'expérimentation possible d'un soutien dans le cadre d'une action politique sensorielle. Ce travail est mené avec deux autres associations, l'IRSAM (*Institut Régional des Sourds et Aveugles de Marseille*) et l'ARRADV (*Association de Réadaptation et de Réinsertion pour l'Autonomie des Déficiants Visuels*).

Malgré le contexte sanitaire :

- en 2020, des rencontres entre les trois associations ont eu lieu et une convention avec le CREAI PACA et Corse (*Centre inter-Régional d'Etudes, d'Actions et d'Informations Provence Alpes Côte d'Azur et Corse en faveur des personnes en situation de vulnérabilité*) a été établie afin que ce dernier établisse un repérage des établissements médico-sociaux ressources, en capacité d'accompagner les déficiences sensorielles.

- en 2021 l'étude a pu être menée.

Un premier retour d'analyse a pu être mené et une restitution de cette étude a été faite à l'ARS PACA en décembre 2021.

- en 2022 et 2023 l'action s'est poursuivie.

4.8 – Prime dite «Séguir»

En 2022, seul le personnel médico-social (hors administratif et service Prism/Formation) bénéficiait depuis le 1^{er} avril 2022 de la prime dite « Segur » soit 238,00€ brut par mois (183,00€ net) pour un temps complet.

En 2023, les professionnels du service prism/formation en bénéficient également.

A ce jour, **seul 9 personnes n'en bénéficient pas.**

5 – Evènements significatifs postérieurs à la clôture

5.1 – CPOM département du 04 et 84

Les négociations sur les départements du 04 et du 84 n'ont pas repris.

Le CPOM bi départemental en cours entre les Conseils Départementaux et les DT ARS du 04 et du 05 a été stoppé dans l'attente du CPOM Régional ARS. Les négociations ont repris sur le 05 avec la signature d'un CPOM en août 2022 uniquement sur le département du 05 (cf 4.3).

Elles n'ont pas encore repris sur le 04 du fait d'absence en longue maladie de personnel du Conseil Départemental. Elles devraient reprendre sous peu, cela concerne le SAVS et le SAMSAH du département du 04.

5.2 – Impact budgétaire

Le propre de l'association est l'accompagnement au plus proche des bénéficiaires, ce qui induit beaucoup de déplacements des professionnels de l'Urapeda Sud sur l'ensemble de la région.

L'augmentation du coût des carburants depuis ces deux dernières années, impacte les budgets et c'est une dépense difficilement maîtrisable au vu de notre fonctionnement. Une réflexion est en cours pour réduire notre impact.

5.3 – Création services comptables

En 2024, deux nouveaux dossiers comptables ont été créés, l'Organisme de Formation et Aidatech, ils vont sortir du dossier comptable Prism.

III - ELEMENTS FINANCIERS

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

1 – Règles et méthodes comptables

1.1 – Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2018-06 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement 2018-06 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations ;
- de l'avis 2007-05 du CRC relatif aux règles comptables applicable aux associations gestionnaires d'établissements sociaux et médico-sociaux privés.

1.2 – Dérogations

NEANT

1.3 – Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

2 – Informations complémentaires

2.1 – Synthèse des charges et des produits

CHARGES	2022	2023	EVOLUTION
Dépenses d'exploitation courante	790 534,68€	1 045 336,56€	254 801,88€
Charges de personnel et honoraires	4 524 716,71€	5 168 835,99€	644 119,28€
Charges de structure	588 435,16€	669 960,87€	81 525,71€
TOTAL	5 903 686,55€	6 884 133,42€	980 446,87€

PRODUITS	2022	2023	EVOLUTION
Produits de la tarification	4 130 654,82€	4 271 174,07€	140 519,25€
Autres produits	1 802 527,07€	2 802 479,99€	999 952,92€
Produits financiers	1 434,26€	2 988,56€	1 554,30€
TOTAL	5 934 616,15€	7 076 642,62€	1 142 026,47€

La répartition des financements se fait comme suit :

ARS	3 228 253,85 €	46%
Conseils Départementaux	1 042 920,22 €	15%
Autres	2 805 468,55 €	39%

Equipe administrative :

En référence au point 4.8, le conseil d'administration, en juin 2023, a validé, pour les 9 salariés « exclus de Ségur », de verser sous forme de prime, l'équivalent en net de la prime « Ségur » soit pour l'année 2023 un montant de 17 292,22€ sur les fonds associatifs.

2.2 - Immobilisations incorporelles

Ce poste a augmenté de **10 174,01 €**, se décomposant ainsi :

Logiciels	10 174,01€
-----------	------------

2.3 – Immobilisations corporelles

Ce poste a augmenté de **332 297,79 €**, se décomposant ainsi :

Electricité / Aménagement / Cloisons	18 831,54 €
Tests Psycho./Mat. Déficience Visuel	7 003,24 €
Véhicules	88 609,28 €
Matériel de bureau et informatique	138 452,84 €
Mobilier	79 400,89 €

2.4 – Immobilisations en cours

Travaux	66 478,98 €
---------	-------------

2.5 – Amortissements

En 2023, la dotation globale aux amortissements est de **253 795,61€**. Une provision réglementée a été constituée sur les services, au vu, entre autres, du renouvellement du parc informatique, à hauteur de **2 514,79 €**. Une reprise a été effectuée à hauteur de **1 340,86 €**.

Par grande catégorie les taux d'amortissements généralement pratiqués ont été les suivants :

- Logiciel de 1 à 3 ans
- Matériel et informatique de 1 à 5 ans
- Les agencements de 5 à 10 ans
- Le mobilier de 5 à 10 ans
- Le bâtiment 20 ans
- Travaux des bureaux d'Aix de 5, 10 et 20 ans

2.6 – Etat des provisions

	Début Exercice	Dotation	Reprise	Fin exercice
Provision pour risques et charges	200 572,45 €	62 377,85 €	0 €	262 950,30 €
Provision pour risques	7 011,20 €			7 011,20 €
Provision charges exploitation	32 336,66 €			32 336,66 €
Provision départ retraite	161 224,59 €	62 377,85 €		223 602,44 €
Provision pour dépréciation	5 764,50 €	2 543,50 €	1 195,00 €	7 113,00 €
Impayés	5 764,50 €	2 543,50 €	1 195,00 €	7 113,00 €

Depuis 2018, nous provisionnons les départs à la retraite à venir sur la base d'un échéancier à 5 ans.

2.7 – Evaluation des créances et des dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

2.8 – Disponibilités en euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

2.9 – Congés Payés

La provision pour congés payés a été calculée individuellement pour chaque salarié, sur la base des congés payés réellement dû (y compris les Congés Trimestriels et les RTT) au 31/12/2023. Le taux de charges provisionné est de 53%.

L'ensemble des services supporte cette provision.

Au 31 décembre 2023 la provision constituée est de **471 286,17€**. La variation 2022 / 2023 est de **34 690,82 €**.

2.10 – Congé Personnel de Formation (CPF)

En 2023, aucun salarié n'a demandé à bénéficier du CPF.

2.11 – Détail des produits à recevoir

	Montant
Oeth	11 983,00 €
Subvention	75 300,00 €
AGEFIPH	319 187,50 €
Partenaires	33 375,00 €
Autres	12 779,60 €
TOTAL	452 625,10 €

2.12 – Détail des charges à payer

	Montant
Commissariat aux comptes	16 900,00 €
Personnel (formation,...)	40 220,00 €
Achats autres	34 650,44 €
TOTAL	91 770,44 €

2.13 – Détail des charges constatées d'avance

	Montant
Contrats de Maintenance / Abonnements / Leasing	9 385,82 €
TOTAL	9 385,82 €

2.14 – Détail des produits constatés d'avance

Pas de produits constatés d'avance sur 2023.

2.15 – Engagements financiers et autres informations

Nature	Cumul Exercices antérieurs	Redevances Payées Exercice	Restant à payer à un an au plus	Restant à payer entre 1 et 5 ans	TOTAL
Copieurs sites (contrat 2019/2023)	8 042,90 €	1 771,68 €	0 €	0 €	9 814,58 €
Copieurs sites (contrat 2023/2028)	0 €	1 132,80 €	2 265,60 €	8 496,00 €	11 894,40 €
Copieurs Le gros d'Aix + celui de Gap (contrat 2020/2025)	5 791,34 €	2 059,20 €	2 059,20 €	1 201,20 €	11 110,94 €
Copieurs Petit Aix / La Garde (contrat 2021/2026)	1 050,68 €	772,68 €	774,51 €	1 416,64 €	4 014,51 €
Standard (contrat 2018/2023)	10 417,68 €	1 704,24 €	0 €	0 €	12 121,92 €
TOTAL 1	25 302,60 €	7 440,60 €	5 099,31 €	11 113,84 €	48 956,35 €
Nature	Cumul Exercices antérieurs	Redevances Payées Exercice	Restant à payer à un an au plus	Restant à payer entre 1 et 5 ans	TOTAL
Véhicules					
FV 063 DX	9 870,10 €	612,01 €	0,00 €	0,00 €	10 482,11 €

Nature	Cumul Exercices antérieurs	Redevances Payées Exercice	Restant à payer à un an au plus	Restant à payer entre 1 et 5 ans	TOTAL
FV 719 KV	4 590,48 €	344,91 €	0,00 €	0,00 €	4 935,39 €
FV 899 KX	7 996,27 €	293,90 €	0,00 €	0,00 €	8 290,17 €
FY 495 GS	3 448,92 €	1 174,90 €	0,00 €	0,00 €	4 623,82 €
FY 679 GS	4 026,09 €	2 175,28 €	0,00 €	0,00 €	6 201,37 €
FY 805 TV	3 915,80 €	1 536,70 €	0,00 €	0,00 €	5 452,50 €
FY 938 TV	3 974,53 €	839,61 €	0,00 €	0,00 €	4 814,14 €
FY 945 AA	4 397,01 €	174,27 €	0,00 €	0,00 €	4 571,28 €
GA 902 JH	5 624,51 €	2 743,68 €	0,00 €	0,00 €	8 368,19 €
GB 509 AK	4 800,73 €	2 348,12 €	0,00 €	0,00 €	7 148,85 €
GB 632 MA	3 063,06 €	2 006,49 €	0,00 €	0,00 €	5 069,55 €
GB 809 MA	3 049,30 €	2 022,96 €	0,00 €	0,00 €	5 072,26 €
GB 989 LS	4 846,30 €	3 237,83 €	0,00 €	0,00 €	8 084,13 €
GE 022 LE	4 851,31 €	4 864,68 €	447,31 €	0,00 €	10 163,30 €
GE 040 KR	2 273,67 €	2 921,96 €	352,54 €	0,00 €	5 548,17 €
GE 054 VN	2 382,04 €	2 615,88 €	506,30 €	0,00 €	5 504,22 €
GE 098 KR	2 269,97 €	2 359,32 €	352,54 €	0,00 €	4 981,83 €
GE 840 TY	2 940,07 €	2 531,88 €	816,73 €	0,00 €	6 288,68 €
GE 852 VN	2 196,80 €	2 162,71 €	431,27 €	0,00 €	4 790,78 €
GE 865 VN	2 082,65 €	2 359,32 €	545,42 €	0,00 €	4 987,39 €
GE 907 VM	2 609,05 €	2 363,04 €	456,64 €	0,00 €	5 428,73 €
GE 931 VM	1 645,03 €	2 359,32 €	545,42 €	0,00 €	4 549,77 €
GE 967 VM	2 015,72 €	2 359,32 €	616,05 €	0,00 €	4 991,09 €
GH 758 SE	1 336,30 €	4 443,24 €	2 532,17 €	0,00 €	8 311,71 €
GJ 087 NY	419,87 €	3 103,32 €	3 103,32 €	3 003,21 €	9 629,72 €
GJ 141 NJ	1 014,30 €	3 134,04 €	3 134,04 €	2 443,19 €	9 725,57 €
GJ 598 FA	0,00 €	4 481,56 €	4 460,52 €	359,72 €	9 301,80 €
GK 748 CF	659,28 €	3 137,76 €	3 137,76 €	2 790,80 €	9 725,60 €
GK 901 ZK	420,86 €	3 134,04 €	3 134,04 €	3 032,94 €	9 721,88 €
GL 011 CR	0,00 €	2 276,36 €	3 134,04 €	4 311,48 €	9 721,88 €
GL 667 TA	0,00 €	4 409,41 €	4 297,80 €	4 655,95 €	13 363,16 €
GL 997 CY	176,48 €	5 359,56 €	5 359,56 €	4 469,56 €	15 365,16 €
GM 355 EX	0,00 €	2 803,48 €	3 720,00 €	4 400,00 €	10 923,48 €
GM 370 LF	0,00 €	2 762,25 €	3 660,12 €	5 027,73 €	11 450,10 €
GM 488 EX	0,00 €	3 517,20 €	3 720,00 €	4 400,00 €	11 637,20 €
GM 524 EX	0,00 €	3 509,76 €	3 720,00 €	4 400,00 €	11 629,76 €
GM 544 EP	0,00 €	3 515,01 €	3 840,12 €	4 634,99 €	11 990,12 €
GM 573 EX	0,00 €	3 439,76 €	3 720,00 €	4 470,00 €	11 629,76 €
GN 077 CP	0,00 €	4 925,01 €	6 134,04 €	19 680,05 €	30 739,10 €
GN 159 CP	0,00 €	4 921,29 €	6 134,04 €	19 680,05 €	30 735,38 €
GN 652 KV	0,00 €	2 811,44 €	3 660,12 €	4 978,55 €	11 450,11 €
GN 926 CN	0,00 €	4 725,18 €	5 872,56 €	19 575,20 €	30 172,94 €
GQ 113 LK	0,00 €	371,76 €	5 189,40 €	9 528,31 €	15 089,43 €
GQ 126 LK	0,00 €	1 768,76 €	5 522,40 €	9 797,80 €	17 088,96 €
GQ 464 LK	0,00 €	1 306,32 €	5 553,36 €	21 750,66 €	28 610,34 €
GQ 467 LK	0,00 €	843,54 €	5 553,36 €	21 982,05 €	28 378,95 €
GQ 853 BE	0,00 €	3 308,49 €	5 923,80 €	9 060,87 €	18 293,16 €
TOTAL 2	92 896,50 €	124 416,63 €	109 286,79 €	188 433,11 €	515 033,03 €
TOTAL 1+2	118 199,10 €	131 857,23 €	114 386,10 €	199 546,95 €	563 989,38 €



2.16 – Produits et charges exceptionnels

NATURE	Montant	Imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- Divers	3 423,96 €	671-6712
- Créances irrécouvrables	1 211,94 €	6714
TOTAL	4 635,90 €	
Produits exceptionnels		
- Divers	9 533,25 €	771
- Libéralités (dons)	3 533,89 €	7713
- Quote part subvention	160 871,78 €	777
TOTAL	173 938,92 €	

2.17 – Transfert de charges

	Montant
Transfert de charges lié au personnel	37 754,05 €
Autres	6 443,70 €
TOTAL	44 197,75 €

2.18 – Détail des fonds dédiés

	Début Exercice	Dotation	Reprise	Fin exercice
Fonds Dédiés				
Esterel	83 336,15 €			83 336,15 €
Ecrins	61 430,10 €			61 430,10 €
Alpilles	168 735,37 €	1 500,00 €	856,23 €	169 379,14 €
Connect	9 141,60 €			9 141,60 €
Siège	94 346,67 €		27 129,00 €	67 217,67 €
SAVS 04	7 323,00 €			7 323,00 €
SAVS 06	21 716,26 €		5 280,00 €	16 436,26 €
SAVS 83	4 238,00 €		4 238,00 €	0 €
SAMSAH 04	38 505,65 €			38 505,65 €
SAMSAH 05	6 545,45 €			6 545,45 €
SAMSAH 84	13 724,81 €			13 724,81 €
Association	12 987,57 €	1 420,00 €	1 590,00 €	12 817,57 €
Prism	26 780,00 €		5 650,00 €	21 130,00 €
TOTAL	548 810,63 €	2 920,00 €	44 743,23 €	506 987,40 €

2.19 – Variation des Fonds Propres Synthétiques

Variation des Fonds Propres	Début Exercice	Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Fin d'Exercice
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	487 016,43€	-47 355,65€	66 906,08€	55 299,54€	451 267,32€
Dépenses Refusées	-136 249,16€	12 774,30	-50 569,84€	0€	-174 044,70€
Réserves	1 185 355,98€	0€	37 601,06€	10 573,72€	1 212 383,32€
Report à nouveau	347 411,57€	270,00€	77 176,91€	0€	424 858,48€
Excédent ou Déficit de l'exercice	30 929,60€	-30 929,60€	297 804,35€	105 295,15€	192 509,20€
Situation nette	1 914 464,42€		428 918,56€	171 168,41€	2 106 973,62€
Subventions d'investissements	0€		79 082,00€	28 899,39€	50 182,61€
Provisions Réglementées	57 923,85€		2 514,79€	1 340,86€	59 097,78€
TOTAL	1 972 388,27€	0€	510 515,35€	201 408,66€	2 216 254,01€

2.20 – Montant brut de la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants / salariés

Le montant brut pour l'année 2023 des trois plus hauts cadres dirigeants / salariés est 192 136,91 €.

2.21 - Montant des honoraires du Commissaires aux Comptes

Pour l'année 2023, le montant des honoraires prévisionnels du Commissaires aux Comptes afférents à la mission de certification des comptes est de 20 500 €.

2.22 – Mise à disposition

Il est à noter qu'en 2023, l'URAPEDA Sud a bénéficié de la mise à disposition à titre gracieux de locaux pour assurer des permanences au sein de la région.

2.23 – Valorisation du bénévolat

Les bénévoles de l'association sont les membres du Conseil d'Administration, il n'y a pas eu pour l'année 2023 d'autre forme de bénévolat.

Le Conseil d'Administration a eu lieu quatre fois en 2023 avec un mix de présentiel et visioconférence.

De ce fait la valorisation du bénévolat n'a pas été constatée, en raison de la faible importance relative, compte tenu des montants des budgets de la structure.