

ENVOLUDIA

**261 rue de Paris
93100 MONTREUIL**

SIREN : 775 733 298
APE : 8730B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

ENVOLUDIA

**261 rue de Paris
93100 MONTREUIL**

SIREN : 775 733 298
APE : 8730B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

Aux Membres de l'Assemblée Générale

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ENVOLUDIA 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 ENVOLUDIA 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles **L.821-53 et R.821-180¹** 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 sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources (CER) décrites dans la note de l'annexe du CER, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et ont été correctement appliquées.

Nous avons également examiné :

- les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements et services de l'association ;
- que les traitements comptables des fonds dédiés, sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et du règlement 2019-04 et ont été correctement appliqués.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par 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 financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

¹ L'article R.823-7 a été recodifié à l'article R.821-180 à compter du 1^{er} février 2024 (article 10 du décret n°2023-1394 du 30 décembre 2023 modifié par le décret n°2024-60 du 31 janvier 2024).

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 votre Conseil d'Administration.

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

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

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

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

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Fontenay sous-bois, le 20 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

Franck NACCACHE
Associé

Jégard Créatis

Signé numériquement par
CONNECTIVE NV - Connective
eSignatures pour le compte de
Franck NACCACHE
(+33637777410)
Date : 20/06/2024 17:14:34
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par SMS :
605559



COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	1 158 729	978 755	179 974	65 257
Frais d'établissement	324 818	324 818		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	736 417	558 147	178 270	62 599
Fonds commercial	45 735	45 735		
Autres immobilisations incorporelles	51 759	50 055	1 704	2 658
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	33 045 234	20 949 374	12 095 860	10 649 148
Terrains	305 372	283 228	22 144	22 144
Constructions	13 556 290	10 253 667	3 302 622	3 186 409
Installations techniques, matériels et outillage	3 529 936	2 997 072	532 863	522 846
Autres immobilisations corporelles	11 395 484	7 415 407	3 980 078	2 242 104
Immobilisations corporelles en cours	4 258 153		4 258 153	4 675 645
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	329 785		329 785	352 498
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	74 875		74 875	74 097
Prêts				
Autres Immobilisations financières	254 911		254 911	278 402
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	34 533 748	21 928 129	12 605 619	11 066 903
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande	78 200		78 200	86 588
Créances	8 606 057	918 609	7 687 448	8 426 495
Créances usagers et comptes rattachés	6 277 600	878 310	5 399 291	6 035 472
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	2 328 456	40 299	2 288 157	2 391 023
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Tréso.	308		308	308
Disponibilités	3 969 578		3 969 578	6 778 186
Charges constatées d'avance	184 666		184 666	216 025
TOTAL ACTIF CIRCULANT	12 838 809	918 609	11 920 200	15 507 602
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	47 372 557	22 846 738	24 525 819	26 574 505

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	2 015 017	2 015 017
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	2 015 017	2 015 017
Fonds propres avec droit de reprise	521 434	521 434
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	521 434	521 434
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation - biens avec droit de reprise		
Réserves	5 144 702	5 368 951
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité	811 635	811 635
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée	4 316 938	4 541 187
- Autres réserves	16 129	16 129
Report à nouveau	-1 393 557	-1 018 035
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	-1 212 095	-1 291 103
- Autres reports à nouveau	-181 462	273 068
Résultat de l'exercice	-624 295	-599 771
- Activités en gestion contrôlée	-416 756	-180 626
- Autres activités	-207 539	-419 145
Situation Nette	5 663 300	6 287 595
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 254 744	3 489 975
Provisions réglementées	4 828	4 828
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	8 922 872	9 782 398
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPOTES	6 538 840	7 169 853
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés	6 538 840	7 169 853
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	599 612	636 380
Provisions pour risques	70 195	19 535
Provisions pour charges	529 417	616 845
DETTES	8 464 495	8 985 874
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	2 192 522	2 536 519
Emprunts et dettes financières divers	16 719	16 719
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 400 271	1 425 829
Dettes fiscales et sociales	3 403 112	3 392 351
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	353 812	183 590
Autres dettes	95 017	1 427 824
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 042	3 042
TOTAL GENERAL	24 525 819	26 574 505
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

Compte de Résultat

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	40 783 441	38 434 205
Cotisations	8 300	9 670
Ventes de biens et services	1 872 857	1 021 018
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	1 872 857	1 021 018
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	638 304	553 492
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	1 234 553	467 526
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	36 564 148	35 408 023
- Concours publics	31 610 853	30 959 790
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>	10 875 919	11 274 721
<i>Dotation Globale de Financement</i>	20 734 934	19 685 070
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	4 805 603	4 256 903
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public	147 692	191 330
<i>Dons manuels</i>	84 797	79 276
<i>Mécénats</i>	62 895	112 054
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières		
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	753 735	667 947
Utilisation des fonds dédiés	1 583 938	1 326 590
Autres produits de gestion courante	463	957
Charges d'exploitation	42 132 987	39 194 515
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	12 377 882	10 772 546
Aides financières	8	9
Impôts, taxes et versements assimilés	2 085 625	2 040 727
Salaires et traitements	17 483 524	16 389 965
Charges sociales	7 255 705	6 744 586
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 419 801	1 488 130
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	317 124	519 073
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	70 195	49 255
Reports de fonds dédiés	952 924	1 174 372
Autres charges d'exploitation	170 199	15 852
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 349 546	-760 310
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers	65 038	8 243
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	65 038	8 243
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	31 818	33 883
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	31 818	33 883
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	33 220	-25 639
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-1 316 327	-785 950
Produits exceptionnels	701 600	576 552
Sur opérations de gestion	337 900	55 611
Sur opérations en capital	363 701	451 294
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		69 647
Charges exceptionnelles	9 569	390 373
Sur opérations de gestion	5 946	377 391
Sur opérations en capital	3 623	12 982
Dotations aux amortissements et aux provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	692 032	186 179
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
SOLDE INTERMEDIAIRE	-624 295	-599 771
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	-624 295	-599 771
TOTAL DES PRODUITS	41 550 079	39 019 000
TOTAL DES CHARGES	42 174 374	39 618 771
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		

Annexes

PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes:

Total du bilan :	24 525 819 Euros
Total des produits :	41 550 079 Euros
Total des charges :	42 174 374 Euros
Déficit	- 624 295 Euros

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

1 INFORMATIONS GENERALES : OBJET SOCIAL, MISSIONS et MOYENS DE L'ASSOCIATION

(Article 431-2 du règlement ANC N° 2018-06)

1.1 L'ASSOCIATION « ENVOLUDIA »

ENVOLUDIA est une association de familles qui intervient dans le champ de la paralysie cérébrale : personnes IMC (infirmités motrices cérébrales) et polyhandicapées avec troubles moteurs prédominants, et troubles DYS ainsi que des troubles complexes du langage, surdité et dysphasie sévère. Elle est reconnue d'intérêt général et collecte des dons de la générosité du public donnant droit à déduction fiscale.

ENVOLUDIA propose des réponses adaptées à tous les âges. Elle accueille et accompagne des personnes en situation de handicap dans ses établissements : haltes-garderies et crèches pour les petits enfants, SESSAD et Instituts (IEM, IES et IME) pour les enfants et adolescents, foyers de vie, FAM (Foyer d'accueil médicalisé) et MAS (Maison d'accueil spécialisé) pour les adultes et adultes vieillissants.

Ses établissements sont ouverts aux personnes touchées par la paralysie cérébrale mais l'accueil peut être étendu à toute personne dont la prise en charge mobilise des compétences professionnelles et techniques de même nature, par exemple celles atteintes de certaines maladies génétiques, évolutives, myopathies présentant des troubles neuro-moteurs.

En lien étroit avec les familles, **ENVOLUDIA** propose à chaque personne accueillie un projet global d'accompagnement sur mesure à travers un projet de vie cohérent et individuel, bâti à l'écoute de la personne accueillie et répondant à ses besoins spécifiques. Ce projet de vie mêle éducation et rééducation, médical et thérapeutique, bien-être et participation sociale.

ENVOLUDIA gère 14 établissements médico-sociaux : 7 pour adultes (3 foyers de vie, 3 FAM et 1 MAS) et 5 pour enfants et adolescents (1 IEM, 1 IES, 1 IME et 4 SESSAD) et une Unité d'Enseignement Externalisée (UEE) . 13 sont en Ile-de-France (Essonne, Seine-Saint-Denis, Val-de-Marne et Paris) et 1 en province dans les Alpes de Haute-Provence. S'y ajoutent 6 établissements d'accueil du jeune enfant (EAJE) accueillant des enfants IMC et polyhandicapés avec d'autres enfants valides, 5 à Paris et 1 en Seine-Saint-Denis.

Par son expertise et son professionnalisme, le personnel d'**ENVOLUDIA** développe un accueil de qualité dans le respect des valeurs portées par l'association : bienveillance, respect, engagement et entraide.

1.2 MISSIONS REALISEES:

Les axes de notre nouveau projet associatif pour 2022-2027 :

- Mettre le pouvoir d'agir des personnes accompagnées au cœur de son organisation,
- Améliorer la qualité de l'accompagnement par l'innovation et un développement choisi,
- Accompagner les personnes accueillies dans leur parcours de vie,
- Promouvoir le sentiment d'appartenance à l'association,
- Accroître la notoriété d'**ENVOLUDIA** et ses prises de parole institutionnelles.

Ceci se traduit par une offre diversifiée de solutions d'accueil adaptées à chaque âge de la vie :

Petite enfance

Un concept unique qui regroupe le lieu de socialisation et le lieu thérapeutique.

- Prendre en charge dès le plus jeune âge les enfants atteints de paralysie cérébrale,
- Les accueillir parmi les enfants du quartier,
- Proposer une éducation thérapeutique sur mesure, quotidienne et adaptée,
- Mettre en place une coordination thérapeutique pour une meilleure cohérence du suivi des enfants,
- Accompagner les parents dans la construction du projet de leur enfant.

Enfance et Adolescence

Le pôle Enfance-Adolescence est composé de 2 types d'activités :

Les Services d'Education Spécialisée et de Soins à Domicile (SESSAD)

- Aider l'intégration dans le milieu scolaire, familial et social,
- Assurer la coordination thérapeutique avec le milieu scolaire,
- Soutenir et accompagner les familles,

Les Instituts d'éducation motrice (IEM), les Instituts d'éducation spécialisée (IES) et les Instituts médico-éducatifs (IME)

- Valoriser l'autonomie à travers les apprentissages et l'entretien des actes du quotidien,
- Favoriser la socialisation et l'éveil (sorties, jeux...) et participer au parcours éducatif,
- Réaliser une rééducation neuro-motrice et proposer les aides techniques nécessaires

Adultes

ENVOLUDIA accueille des personnes adultes IMC et polyhandicapées à trouble moteur prédominant suivant différentes formules complémentaires : centre de jour, internat ou en alternat.

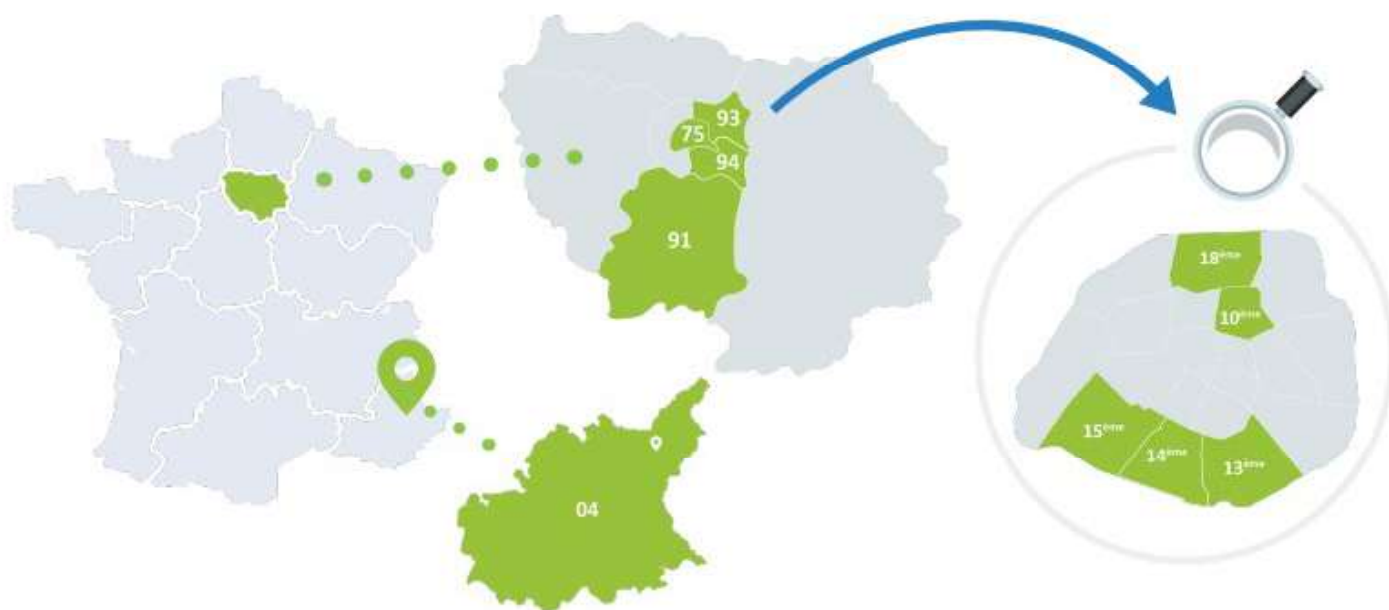
Foyers de vie, foyers d'accueil médicalisés (FAM) ou maisons d'accueils spécialisés (MAS) pour :

- Offrir des formules d'accueil individualisées au sein de structures adaptées
- Proposer des soins neuro- moteurs, un éveil corporel et des stimulations sensorielles
- Promouvoir des actions de socialisation, sorties et séjours extérieurs
- Avoir l'audace du rêve et des sports : traîneau, parapente, ski, etc.

1.3 MOYENS

Au sein de ses 20 établissements et services, les équipes pluridisciplinaires et aguerries, au nombre de 589 (nombre moyen de salariés) accompagnent au quotidien plus de 795 personnes vulnérables, tout âge confondu, **ENVOLUDIA** mobilise des acteurs de proximité pour construire avec ces personnes des parcours de vie inclusifs et épanouissants, et répartis sur 22 sites en France :

22 sites en Île-de-France et dans les Alpes-de-Haute-Provence



CRÈCHES INCLUSIVES	ENFANTS-ADOS	SESSAD	ADULTES
<ul style="list-style-type: none"> • RamDam Paris 18^e • Le Chalet Paris 10^e • Méli-Mélo Paris 15^e • Trotte-Lapins Paris 15^e • Les Bambini Paris 14^e • HoulaBaloo Aubervilliers 	<ul style="list-style-type: none"> • IEM Evoludia Montreuil • IEM Evoludia Saint-Ouen • IME Les Hortillons Stains • IES Champigny-sur-Marne • CEPH Daviel Paris 13^e 	<ul style="list-style-type: none"> • SESSAD Paris Paris 15^e • SESSAD 93 Aubervilliers Aulnay-sous-Bois Le Raincy • SESSAD Daviel Paris 13^e 	<ul style="list-style-type: none"> • MAS-FAM L'Orangerie Aubervilliers • Foyer L'Arc-en-ciel Gif-sur-Yvette • FAM et foyer de vie Le Malonnier Morangis • Les Z'Apparts Savigny-sur-Orge • FAM Jacques-Coeur Savigny-sur-Orge • Résidence Hacienda Saint-Pons (04)

Les modalités de financement :

Le financement du fonctionnement des établissements est assuré par les pouvoirs publics en fonction du type d'accueil proposé

- Dotations par prix de journée des Conseils Départementaux
- Dotations globales de financement de l'état à travers les Agences Régionales de Santé (ARS) ou le Conseil départemental de Seine-Saint-Denis.
- Subventions d'exploitation ou d'équilibre par les collectivités locales et les caisses d'allocation familiale

Concernant la gestion propre les financements sont les suivants

- Dons provenant de la générosité du public
- Mécénats

2. FAITS SIGNIFICATIFS

CPOM

Le contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens couvrant la période 2022-2026 a été signé le 10 mars 2022 entre l'Agence Régionale de Santé Ile-de-France, le Conseil départemental de l'Essonne, le Conseil départemental de Seine-Saint-Denis et **ENVOLUDIA** pour les établissements sociaux et médico-sociaux.

- L'Unité d'Enseignement Spécifique (UEE), a fonctionné en année pleine au titre de l'exercice 2023,
- L'extension de 25 places pour enfants polyhandicapés dans les SESSAD 93 s'est poursuivi au titre de l'année 2023
- La transformation de 17 places de foyer de vie en 17 places de foyer d'accueil médicalisé a fait l'objet d'un agrément au cours de l'été 2023 pour le Malonnier.
- La crèche RAM DAM a déménagé, intégrant une augmentation de capacité passant de 23 à 36 berceaux au cours de l'année 2023.

La création d'une nouvelle unité de 9 places au sein de l'IME Les Hortillons, contractualisée au sein du CPOM sera effective en fin d'année 2024.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1 PRINCIPES ET REFERENTIELS COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;
- Du règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du code de l'action sociale et des familles (CASF), pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L.312.1 du CASF.

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 CASF) et des comptes de liaison enregistrent toutes les opérations entre établissements et services.

Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- Une sommation des différentes comptabilités,
- Une élimination des opérations internes de l'Association. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.
- Le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges.

Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des « Activités en gestion propre »,
- Les résultats sous contrôle des tiers financeurs des « Activités contrôlées ». Les résultats sous contrôle des tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- Le résultat comptable, en conformité avec les principes et règles comptables en vigueur, il est arrêté par le Conseil d'Administration.
- Le résultat effectif sous-contrôle du tiers financeur, qui correspond au résultat comptable auquel on ajoute les résultats antérieurs repris pour les établissements financés par les Conseils départementaux et pour les établissements financés par l'ARS. Le résultat effectif est affecté par l'association sous réserve des règles en vigueur.

3.2 CHANGEMENT DE REGLEMENTATION COMPTABLE

L'entité a appliqué au 1er janvier 2020 les nouveaux règlements comptables suivants :

- Le règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018
- Le règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019

Ces règlements comptables sont d'application rétrospective et ont principalement impacté dans leur mise en œuvre, outre la présentation générale des comptes annuels applicable à toute personne morale de droit privé à but non lucratif, les postes suivants du bilan et du compte de résultat de l'Association :

- Les fonds propres,
- Les fonds reportés et dédiés
- Les subventions d'investissement

Les subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables (comptes 102) ont été reclassées en subventions d'investissement (comptes 13). Les reprises au compte de résultat qui auraient été constatées sur les exercices précédents (selon nouveau règlement) ont été comptabilisés en report à nouveau.

Des lignes spécifiques distinguant les éléments relatifs aux activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée ou sous gestion propre sont présentées dorénavant dans le bilan (particulièrement pour les fonds propres avec ou sans reprise, pour le résultat, pour le report à nouveau et les réserves)

L'application de la réglementation comptable mise en place par le règlement ANC n°2018-06 et ANC 2019-04 aux opérations en cours n'a pas modifié les comptes des exercices antérieurs.

3.3 REGLES D'EVALUATION D'AMORTISSEMENTS ET DE DEPRECIATION DE L'ACTIF IMMOBILISE (NOTE 1)

(Art 834-3 du règlement ANC 2014-03)

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux ou à leur coût de production, les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisation n'étant pas inclus dans ce coût de production. Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage.

Constructions :	30 à 50 ans
Agencements et aménagements :	5 à 20 ans
Mobilier de bureau :	3 à 5 ans
Matériel informatique :	1 à 5 ans

Application des règlements CRC 2002 -10 et CRC 2004 -06 applicables en France relatifs aux acquisitions significatives :

- Immobilisations acquises avant le 01 janvier 2007 : les immobilisations et principalement les immeubles avaient pu être retraités au cours de l'exercice 2006 selon la méthode des composants.
- Immobilisations acquises depuis le 01 janvier 2007 : Décomposition pour les acquisitions significatives.

3.4 PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires. Si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est alors constituée.

La méthode retenue pour les cessions est le coût unitaire moyen pondéré (CUMP). Les placements réalisés correspondent à des placements non risqués en capital.

3.5 STOCKS

Les stocks sont des actifs détenus pour être vendus dans le cours normal de l'activité, ou en cours de production pour être vendus, ou destinés à être consommés dans le processus de production ou de prestations de services, sous forme de matières premières ou de fournitures.

Les stocks sont évalués selon la méthode du « Premier entré, Premier sorti ». La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et frais accessoires (hors frais d'acquisition). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.6 CREANCES

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

Les principales créances sont relatives au prix de journée, à la dotation globale des établissements sous gestion contrôlée ou aux subventions d'exploitations.

3.7 PROVISIONS (NOTE 5)

La direction de l'Association, après consultation de ses conseillers juridiques, détermine le montant des provisions en fonction des risques existants à la clôture de chaque exercice.

Les provisions (hors provisions réglementées CASF) sont constatées dès lors qu'il existe une obligation légale, réglementaire, conventionnelle ou reconnue par l'établissement, vis-à-vis d'un tiers, dont il est certain ou probable qu'elle entraînera une sortie de ressources au profit de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci et qu'une estimation fiable peut être réalisée.

3.8 FONDS PROPRES (NOTE 4)

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 et à l'article 431-5 du règlement ANC 2018- 06, l'activité sociale et médico-sociale est présentée dans un tableau de variation, distinctement de l'activité en gestion propre dans une subdivision spécifique pour les postes suivants :

- Réserves
- Report à nouveau
- Excédent ou déficit de l'exercice.

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés.

3.9 FONDS DEDIES (NOTE 6A ET 6B)

(Art 132-1 du règlement ANC n° 2018-06)

La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés » (Art 132-1 du règlement ANC n° 2018-06)

Les fonds dédiés sont constitués des montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes avec leur accord :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D314-206 du code de l'action sociale et des familles ;
- Les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Sont aussi inscrits, le cas échéant, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- Subventions d'exploitation,
- Contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

Pour les contributions financières reçues des autorités de tarification, les montants comptabilisés auparavant en « provision réglementée pour renouvellement des immobilisations » ont été reclassés en fonds dédiés conformément aux dispositions du règlement n°2019-04.

3.10 RESERVES (NOTE 5)

Les réserves suivantes sont inscrites au compte 106 « réserves ». Ce sont les excédents affectés durablement à l'entité jusqu'à décision contraire des organes compétentes :

Poste 1068 : Réserves pour projet de l'entité (ancienne réserve pour projet associatif)

Poste 10685 : Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :

Subdivision:

- Poste 106852 : Excédents affectés à l'investissement
- Poste 106855 : Excédent affecté à la couverture du besoin en fonds de roulement
- Poste 106856 : Réserve de compensation des déficits
- Poste 106857 : Réserve de compensation des charges d'amortissement

3.11 REPORT A NOUVEAU ET RESULTATS (NOTES 4 ET 11)

- Report à Nouveau :

Conformément à la décision de l'assemblée générale ordinaire qui approuve en N les comptes de l'exercice N-1, le déficit ou l'excédent des activités propres de l'association de l'exercice N-1 peut être affecté en report à nouveau ainsi que l'affectation des résultats N-1 des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée et ayant signé un CPOM.

Ce poste comporte au 31 décembre les lignes suivantes :

- Report à nouveau des activités sous gestion propre pour un montant total de – 181 462 €
- Report à nouveau des activités sous gestion contrôlée pour un montant total de – 1 212 095 €

Les retraitements et affectations sont présentés ci-dessous :

- Résultats de l'exercice :

Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée : - 416 755,89 €

Dont résultat de l'entité sous gestion propre : - 207 539,20 €

- Précision résultat net comptable / résultat administratif

Le résultat net comptable de l'exercice apparaissant au passif du bilan ne reprend pas le résultat de l'exercice N-2.

Le résultat administratif de l'exercice est présenté pour chaque établissement (voir dernière ligne du compte de fonctionnement Gestion contrôlée) et correspond au cumul du résultat repris de N-2 et du résultat provisoire de l'exercice en cours soumis à contrôle de l'autorité de tarification.

3.12 PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées sont des provisions qui ne répondent pas à la définition du plan comptable général et qui sont constituées en vertu d'un niveau supérieur spécifique législatives ou réglementaires (CASF).

Conformément aux décisions de l'autorité de tarification, les provisions suivantes peuvent être constituées et sont mouvementées en fonction des décisions de celle-ci ; elles concernent :

- Des provisions règlementées destinées à renforcer la couverture du BFR
 - Poste 141000
- Des provisions réglementées pour produits financiers des ESMS :
 - Poste 148300
- Des provisions afférentes aux plus-values nette d'actif :
 - Poste 148600
- Des provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations :
 - Poste 142000

(après accord de l'autorité de tarification et dans les enveloppes limitatives de crédits selon M22 bis –NB : Poste 142 non repris dans le règlement ANC 2019-04)

4.ENGAGEMENTS HORS BILAN

4.1 ENGAGEMENTS DE RETRAITE :

Les entreprises qui ne provisionnent pas dans leur compte les engagements de retraite doivent indiquer les montants correspondant en annexe (art. 531-2/9 et 531-3 du PCG). Les engagements de retraite ont été évalués à un montant de 451 866 euros. Ces provisions sont opérées en vertu du code de l'action sociale l'article R314-228 Créé par Décret n°2016-1815 du 21 décembre 2016 - art. 2 qui précise que :

Les économies réalisables sur des charges de personnel sont employées en priorité au provisionnement adéquat des charges afférentes aux départs à la retraite et au compte épargne-temps.

La dette actuarielle mesure l'engagement actualisé de l'entreprise rapporté à l'ancienneté acquise à la date d'évaluation. Il s'agit de la part relative aux droits passés à la date du 31/12/2023 et s'élève à 1 274 819 euros.

Paramètres retenus :

Méthode d'évaluation : rétrospective prorata temporis

Taux d'actualisation : 3,17%

Table de mortalité : TV 02/18

Intégralité du personnel et taux de charges retenu de 55.5%

Le départ est prévu sauf dérogation individuelle à 65 ans.

Taux de rotation du personnel : Taux de turn-over faible

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT –

Annexes

5.1 INFORMATIONS RELATIVES AUX ENTITES FAISANT APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC

5.1.1 COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Les entités qui font appel à la générosité du public sont tenues de présenter un Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public (CER).

Dans le cadre du nouveau règlement un nouvel état est créé : le Compte de résultat par Origine et Destination (CROD), qui constitue la présentation analytique du compte de résultat par nature. Il présente dans une colonne séparée les ressources et les emplois issus de la générosité du public, qui viennent alimenter directement le CER.

Le CROD donne le résultat de la générosité du public sur l'exercice. Il reprend également les rubriques du résultat global de l'association.

5.1.2 COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC

Le CER reprend uniquement les opérations liées à la générosité du public contenues dans le CROD.

Il permet de fournir le montant des ressources liées à la générosité du public non utilisées en fin d'exercice en ajoutant au résultat de la générosité du public obtenu par le CROD :

- Le montant des ressources non utilisées issues de l'appel à la générosité du public de l'exercice précédent
- L'impact des investissements et désinvestissements réalisés au moyen de la générosité du public

- CROD : Compte de résultat par objet de destination : Note 16
- CER : Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public : Note 17

Les dons ont été utilisés de la manière suivante au titre de l'année :

- 6 % pour la formation à la pédagogie conductive
- 14 % pour l'équipement des centres
- 37% pour les activités des personnes accompagnées
- 18 % pour la coordination thérapeutique au sein des crèches
- 25% pour des actions innovantes

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1 LOI RELATIVE AU VOLONTARIAT ASSOCIATIF

Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 Mai 2006, relative au volontariat associatif, la rémunération totale des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit être publiée dans le compte financier. Leur montant global annuel s'est élevé à 361 566 euros étant précisé que les dirigeants bénévoles ne sont pas rémunérés.

6.2 HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes facturés en 2023 s'est élevé à 41 626 € TTC y compris les travaux entrant dans le cadre des diligences directement liées à la mission.

6.3 CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS (NOTE 13)

Le détail des charges et produits exceptionnels de l'exercice sont annexés en note 13.

6.4 BILAN FINANCIER (NOTE 9)

Note 1 - Tableau des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement	324 818									324 818
Autres immobilisations incorporelles	676 559							157 352		833 911
Ecart d'acquisition										
Immobilisations incorporelles	1 001 377							157 352		1 158 729
Terrains	305 372									305 372
Constructions	12 962 174	129 554						464 562		13 556 290
Installations techniques matériel et outillage	3 359 655	96 129	-10 430					84 582		3 529 936
Installations générales, aménagements divers	4 495 657	321 596						1 759 741		6 576 994
Matériel de transport	1 455 575	229 661	-42 595					11 437		1 642 641
Matériel de bureau et informatique	1 800 748	93 792	-2 557					16 964		1 903 420
Mobilier	1 222 113	33 353								1 272 429
Autres immobilisations corporelles										
Immobilisations corporelles en cours	4 675 645	2 077 145						-2 494 637		4 258 153
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	30 276 938	2 981 230	-55 582					-157 352		33 045 234
Participations										
Prêts										
Autres titres et immobilisations financières	352 498	7 642	-30 355							329 785
Immobilisations financières	352 498	7 642	-30 355							329 785
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	31 630 813	2 988 872	-85 938							34 533 748

Note 2 - Tableau des Amortissements des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement	324 818									324 818
Autres immobilisations incorporelles	611 303	42 635								653 937
Ecart d'acquisition										
Amortissements immobilisations incorporelles	936 120	42 635								978 755
Terrains	283 228									283 228
Constructions	9 775 765	477 903								10 253 667
Installations techniques matériel et outillage	2 836 808	170 694	-10 430							2 997 072
Installations générales, aménagements divers	3 181 136	322 466								3 503 602
Matériel de transport	987 212	181 983	-42 595							1 126 599
Matériel de bureau et informatique	1 541 168	159 662	-2 557							1 698 273
Mobilier	1 022 473	64 459								1 086 932
Autres immobilisations corporelles										
Amortissements immobilisations corporelles	19 627 790	1 377 166	-55 582							20 949 374
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	20 563 910	1 419 801	-55 582							21 928 129

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	254 911	(0)	254 911
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	6 277 600	6 277 600	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	165 512	165 512	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	337 083	337 083	
Etat et collectivités publiques	1 397 695	1 397 695	
Groupe et associés			
Autres créances	428 167	428 167	
Charges constatées d'avance	184 666	184 666	
TOTAL GENERAL	9 045 633	8 790 722	254 911
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE		
	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans
Emprunt obligataire (2)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 192 522	335 428	753 240
Emprunts et dettes financières divers (2)	16 719	0	1 474
Dettes des legs ou donations			
Fournisseurs et comptes rattachés	2 400 271	2 400 271	
Personnel & comptes rattachés	964 719	964 719	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	1 895 314	1 895 314	
Etat et collectivités publiques	543 078	543 078	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	353 812	353 812	
Groupes et associés			
Autres dettes	95 017	95 017	
Produits constatés d'avance	3 042	3 042	
TOTAL	8 464 495	6 590 683	754 714
(2) Montant :			
Emprunts souscrits en cours d'exercice			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	343 042		

Note 4 - Tableau de variation des fonds propres

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES (hors activités ESMS)	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSUMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	2 015 017,02				2 015 017,02
Fonds propres avec droit de reprise	521 434,00				521 434,00
Ecart de réévaluation					-
Réserves	-				-
Report à nouveau	273 068,30	419 144,74		35 385,41	181 461,85
Excédent ou déficit de l'exercice	419 144,74	419 144,74		207 539,20	207 539,20
Situation nette	2 390 374,58	-	-	242 924,61	2 147 449,97
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	3 489 974,64		122 000,00	357 230,82	3 254 743,82
Provisions réglementées	4 828,00				4 828,00
TOTAL	5 885 177,22	-	122 000,00	600 155,43	5 407 021,79

VARIATION DES FONDS PROPRES ET AUTRES POSTES SPECIFIQUES SOUS GESTION
CONTROLEE DES ACTIVITES SOCIALES ET MEDICO-SOCIALES

VARIATIONS DES FONDS PROPRES (activités ESMS)	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres avec droit de reprise	5 368 950,46	224 248,52			5 144 701,94
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée : - Report à nouveau - Report à nouveau dont la prise en charge est différée - Report à nouveau des charges rejetées	1 291 103,22	43 622,08		35 385,41	1 212 095,73
TOTAL	4 077 847,24	180 626,44		35 385,41	3 932 606,21
Résultats des activités sociales et médico- sociales sous gestion contrôlée Excédent ou déficit de l'exercice	180 626,44	180 626,44		416 755,89	416 755,89
SITUATION NETTE	3 897 220,80	-		381 370,48	3 515 850,32

Situation nette globale	9 782 398,02		122 000,00	981 525,91	8 922 872,11
-------------------------	--------------	--	------------	------------	--------------

Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice Proforma	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. pour équilibre de la section d'investissement								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo	4 828							4 828
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL	4 828							4 828
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour litiges salariaux	19 535		-19 535					
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite	505 336		-53 470					451 866
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges	111 510	70 195	-33 958					147 747
TOTAL	636 380	70 195	-106 963					599 612
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients	674 302	317 124	-113 117					878 310
Autres dépréciations	197 217		-156 917					40 299
TOTAL	871 519	317 124	-270 034					918 609
TOTAL GENERAL	1 512 727	387 319	-376 997					1 523 049
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		387 319	-376 997					
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 a- Fonds Dédiés

VARIATIONS DES FONDS DEDES ISSUES DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS (689)	UTILISATIONS (789)		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification :	5 414 792	598 684	928 214	-	14 732	5 099 995	-
Rénovation du FAM Jacques Cœur / GP	261 880		-			261 880	
Travaux Houlabaloo / GP	560 000		11 763			548 237	
IES Champigny / ARS	273 511	152 386	109 827		-	300 084	
Foyer Arc en Ciel / CD91	82 327		3 245			79 082	
Rés. Hacienda / CD04	444 434					444 434	
IEM Evoludia / ARS	478 877	189 979	157 011		-	480 106	
SESSAD 93 / ARS	581 399	21 935	184 043		-	401 880	
IME Les Hortillons / ARS	229 968	14 051	73 425		-	146 426	
SESSAD 75 / ARS	200 979		24 716		-	171 613	
PPE / Fonds publics et territoires / CAF 75	58 595		37 179			21 417	
MAS FAM Orangerie / ARS	831 289	28 681	99 336		-	712 922	
Foyer FAM Le Malonnier / ARS	277 821	6 930	53 939		-	212 292	
FAM Jacques Cœur / CD91 / ARS	260 699	6 930	13 860		-	233 568	
CEPH Daviel / ARS	459 105		34 806		-	401 127	
Siège / ESMS Numérique / CNSA	75 182	177 792	18 828			257 298	
Siège / Accompagnement PGA / ARS	338 726		106 236		195 140	427 630	
Subventions d'exploitation (1)	411 630	294 053	524 400	-	-	181 283	
Houlabaloo / Travaux / Subventions	35 827		1 203		-	34 469	
Houlabaloo / Projet Handicap / CAF	111 203	42 000	99 144		155	54 214	
Trotte Lapins / Projet Handicap / CAF	64 000	32 000	64 000			32 000	
Bambini / Projet Handicap / CAF	83 200	64 653	147 853			0	
Méli Mélo / Projet Handicap / CAF	52 000	26 000	52 000			26 000	
Le Chalet / Projet Handicap / CAF	28 600	41 200	35 200			34 600	
Ram Dam / Projet Handicap / CAF	36 800	88 200	125 000			-	
Ressources liées à la générosité du public (1)	432 336	60 187	78 605		-	413 561	
dont Association Gestion Propre	432 044	60 187	73 616		-	368 362	
dont Foyer FAM Le Malonnier	292		4 989		49 896	45 199	
TOTAL	6 258 758	952 924	1 531 218	-	14 375	5 694 839	-

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

Note 6 b- Fonds Dédiés et Provisions pour renouvellement des immobilisations

Transfert du poste Provision pour renouvellement des immobilisations vers les fonds dédiés en application du règlement ANC 2019-04

VARIATIONS DES FONDS DEDES ISSUES DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Augmentations	Diminutions	Transferts en FD au cours de l'exercice	Total	Montant transféré en fonds dédiés	
						Montant global	
IEM Evolutia - Travaux divers financés	911 095	-	52 719	-	844 001	844 001	
IES de Champigny - Travaux divers financés	475 977		3 785	-	468 407	468 407	
Résidence Hacienda - Travaux toiture	20 537		5 092	-	4 855	4 855	
SESSAD 75 - Travaux divers financés	50 000				50 000	50 000	
IME Les Hortillons - Travaux financés à l'ouverture	41 760				41 760	41 760	
CEPH Daviel - Eléments de reprise	43 750		21 875		21 875	21 875	
SESSAD 93 - Travaux divers financés	255 659		15 983		239 676	239 676	
	23 412		5 984		17 428	17 428	
						-	
TOTAL	911 095	-	52 719	-	844 001	844 001	

0

Entité juridique	ENVOLUDIA
Etablissement	Consolidation - ENVOLUDIA

Période	31/12/2023
Page	A6

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	275 445
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	1 191 326
Personnel - autres charges à payer	62 298
Etat - autres charges à payer	
Dettes fiscales et sociales	1 253 625
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	6 463
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	-2 213
Autres dettes	-2 213
TOTAL	1 533 320

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	3 940 715
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	65 238
Personnel - produits à recevoir	52 430
Organismes sociaux IJSS	41 029
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	11 728
Autres créances	170 424
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	4 111 140

Note 9 - Bilan Financier

BIENS		N	N-1	FINANCEMENTS		N	N-1
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles brutes		1 158 729	1 001 377	Apports, dotations, réserves et fonds propres		3 364 215	3 364 215
Immobilisations corporelles brutes				Réserves affectées à l'investissement		1 325 104	1 295 104
- Terrains		305 372	305 372	Réserve de compensation des charges d'amort.		20 000	20 000
- Agencements		13 556 290	12 962 174	Subventions d'investissement		3 254 744	3 489 975
- Constructions		3 529 936	3 359 655	Provisions réglementées			
- Installations, matériels et outillages		11 395 484	8 974 093	Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs		4 828	4 828
- Autres immobilisations corporelles				Fonds dédiés immobilisations		4 353 823	4 487 613
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours		4 258 153	4 675 645	Emprunts - dettes financières		2 204 504	2 547 547
Immobilisations en cours - part investissement PPP				Dépôts et cautionnements reçus		1 475	1 475
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				Amortissements des immobilisations			
Immobilisations financières		329 785	352 498	- Incorporelles		978 755	936 120
Amortissement comptables excédentaires différés				- Agencements des terrains		283 228	283 228
				- Constructions		10 253 667	9 775 765
Charges à répartir				- Installations, matériels et outillages		2 997 072	2 836 808
Autres				- Autres immobilisations corporelles		7 415 407	6 731 989
				Dépréciations des immobilisations			
				Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
Comptes de liaison investissement				Autres		-181 462	273 068
				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II		34 533 748	31 630 813	TOTAL I		36 275 359	36 047 735
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)		1 741 611	4 416 922
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Report à nouveau déficitaires		1 670 760	684 055	Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		1 556 182	1 556 182
Résultat déficitaire		624 295	599 771	Réserves de compensation des déficits		1 415 652	1 669 901
Créances Glissantes				Résultat excédentaire			
				Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financiers		1 734 524	908 743
				Provisions pour risques et charges		599 612	636 380
				Fonds dédiés d'exploitation		2 185 017	2 682 240
				Dépréciation des stocks et créances		918 609	871 519
Autres				Autres			
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
TOTAL IV		2 295 055	1 283 826	TOTAL III		8 409 596	8 324 965
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)		6 114 540	7 041 140
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF		7 856 151	11 458 061
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks				Avances reçues			
Avances et acomptes versés		78 200	86 588	Fournisseurs d'exploitation		2 400 271	1 425 829
Organismes payeurs, usagers		6 277 600	6 709 775	Dettes fiscales et sociales		3 403 112	3 392 351
Créances diverses d'exploitation		2 327 824	2 588 164	Dettes diverses d'exploitation		84 882	1 416 051
Créances irrécouvrables en non-valeur				Produits constatés d'avance		3 042	3 042
Charges constatées d'avance		184 666	216 025	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Dépenses pour congés payés		1 275 859	1 515 792	Fonds en dépôt par les résidents		10 135	11 773
Autres		632	76	Autres			
TOTAL VI		10 144 781	11 116 420	TOTAL V		5 901 441	6 249 046
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)		4 243 340	4 867 374	EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)			
Liquidités				Financements à court terme			
Valeurs mobilières de placement		308	308	Fournisseurs d'immobilisations		353 812	183 590
Disponibilités		3 969 578	6 778 186	Fonds des majeurs protégés			
Régie d'avance				Concours bancaires courants		3 262	2 751
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus			1 466
Comptes de liaison trésorerie				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII		3 969 886	6 778 494	TOTAL VII		357 075	187 806
TRÉSORERIE POSITIVE (VII-VII)		3 612 812	6 590 687	TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)		50 943 471	50 809 552	TOTAL DES FINANCEMENTS (III+V+VII)		50 943 471	50 809 552

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		6 590 687
Résultat d'exploitation		-1 349 546
+ Amortissements	1 419 801	
+ Provisions & Fonds Dédiés	-620 691	
+ Autres		
Résultat brut d'exploitation		-550 436
- Frais financiers	-31 818	
+ Produits financiers	65 038	
+ Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels	328 331	
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement		-188 886
- Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	384 100	
+/- Liaisons Bilan		
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		195 214
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisition d'immobilisations	-2 988 872	
+ Cession d'immobilisations	394 056	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-2 594 816
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
- Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire	122 000	
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts	-343 042	
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations	-357 232	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		-578 274
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		3 612 811

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat comptable sous gestion Propre	-207 539,20	-419 144,85
Résultat comptable sous gestion contrôlée	-416 755,89	-180 626,00
Résultat comptable	-624 295,09	-599 770,85
Reprise du résultat Antérieur	403 197,10	267 201,65
Résultat effectif Global	-221 097,99	-332 569,20
dont Résultat effectif sous gestion Propre	-207 539,20	-419 144,85
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée	-13 558,79	86 575,65

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2023	31/12/2022
Locations, Maintenance, abonnements	184 666	216 025
TOTAL	184 666	216 025

Produits Constatés d'Avance	31/12/2023	31/12/2022
Subventions		
Financement des activités associatives		
Autres - Remboursements de locations	3 042	3 042
TOTAL	3 042	3 042

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2023			31/12/2022		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles	6 470		6 470	43 569	12 982	30 587
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés	357 231		357 231	407 725		407 725
Autres opérations exceptionnelles en capital		3 623	-3 623			
Opérations en capital	363 701	3 623	360 078	451 294	12 982	438 312
Aux amortissements excep. des immo.						
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées				69 647		69 647
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						
Dotations et reprises				69 647		69 647
Pénalités et amendes		5 946	-5 946		708	-708
Dons, libéralités						
Autres charges exceptionnelles (à détailler)						
Régularisation Créances CPAM / Mutuelles	269 821		269 821	45 062		45 062
Régularisation Taxes antérieures (établissements)	43 201		43 201	2 098		2 098
Regularisation Ligue Fraternelle des Enfants de France	21 330		21 330			
Elements exceptionnels divers	3 548		3 548	8 450	376 683	-368 233
Opérations de gestion	337 900	5 946	331 954	55 610	377 391	-321 781
TOTAL	701 600	9 569	692 032	576 551	390 373	186 179

Note n ° 14 - Effectifs au 31 décembre 2023

Nombre moyen de salariés	
Direction et Cadres des établissements	50
Administration générale	32
Service Généraux	88
Rééducateurs	76
Socio-éducatif	242
Soin	123
TOTAL	
610	

Note 16 - CROD (Compte de résultat par objet de destination)

A - Produits et Charges	31/12/2023		31/12/2022	
	Total	Dont Générosité Publique	Total	Dont Générosité Publique
1. Produits liés à la générosité du public	152 122	152 122	197 040	197 040
1.1. Cotisations sans contrepartie	4 430	4 430	5 710	5 710
1.2. Dons, Legs et Mécénat	147 692	147 692	191 330	191 330
- Dons manuels	84 797	84 797	79 276	79 276
- Legs donations et assurances-vie				
- Mécénat	62 895	62 895	112 054	112 054
1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public				
2. Produits non liés à la générosité du public	2 643 829		1 610 730	
2.1. Cotisations avec contrepartie	3 870		3 960	
2.2. Parrainage des entreprises				
2.3. Contributions financières sans contrepartie				
2.4. Autres produits non liés à la générosité du public	2 639 959		1 606 770	
3. Subventions et autres concours publics	36 416 456		35 216 694	
4. Reprises des provisions et dépréciations	753 735		667 947	
5. Utilisation des fonds dédiés antérieurs	1 583 938	63 885	1 326 590	43 032
Total des Produits par Origine	41 550 081	216 007	39 019 000	240 072
1. Missions Sociales	39 178 713	174 269	36 272 251	70 479
1.1. Réalisées en France	39 178 713	174 269	36 272 251	70 479
- Actions réalisées directement	39 178 713	174 269	36 272 251	70 479
- Versements à d'autres organismes agissant en France				
1.2. Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées directement				
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
2. Frais de recherche de fonds	8 921	326	7 462	7 462
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	8 921	326	7 462	7 462
2.2. Frais de recherche d'autres ressources				
3. Frais de fonctionnement	1 646 497		1 596 357	37 739
4. Dotations aux provisions et dépréciations	387 319		568 329	
5. Impôts sur les Bénéfices				
6. Reports en Fonds dédiés de l'exercice	952 924	60 187	1 174 372	62 196
Total des Charges par Destination	42 174 374	234 782	39 618 771	177 876
Excédent ou Déficit	-624 294	-18 775	-599 771	62 196

B - Contributions Volontaires en Nature	31/12/2023		31/12/2022	
	Total	Dont Générosité Publique	Total	Dont Générosité Publique
1. Contributions Volontaires liées à la générosité du public				
1.1. Bénévolat				
1.2. Prestations en nature				
1.3. Dons en Nature				
2. Contributions Volontaires non liées à la générosité du public				
2.1. Prestations en nature				
2.2. Dons en Nature				
3. Concours publics en nature				
3.1. Prestations en nature				
3.2. Dons en Nature				
Total des Produits par Origine				
1. Contributions Volontaires aux Missions Sociales				
1.1. Réalisées en France				
1.2. Réalisées à l'étranger				
2. Contributions Volontaires à la recherche de fonds				
2.1. Frais d'appel à la générosité du public				
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés				
3. Contributions Volontaires au fonctionnement				
Total des Charges par Destination				

Note 17 - Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public

Emplois par destination		31/12/2023	31/12/2022
1. Missions sociales		174 269	70 479
1.1. Réalisées en France		174 269	70 479
- Actions réalisées directement		174 269	70 479
- Versements à d'autres organismes agissant en France		-	-
1.2. Réalisées à l'étranger		-	-
- Actions réalisées directement		-	-
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes		-	-
2. Frais de recherche de fond		326	7 462
2.1. Frais d'appel à la générosité du public		326	7 462
2.2. Frais de recherche d'autres ressources		-	-
3. Frais de fonctionnement		-	37 739
Total des Emplois		174 595	115 680
4. Dotations aux provisions et dépréciations		-	-
5. Reports en Fonds dédiés de l'exercice		60 187	62 196
Excédent de la Générosité du Public de l'exercice		-	62 196
TOTAL		234 782	240 072

Ressources par origine		31/12/2023	31/12/2022
1. Produits liés à la générosité du public		152 122	197 040
1.1. Cotisations sans contrepartie		4 430	5 710
1.2. Dons, Legs et Mécénat		147 692	191 330
- Dons manuels		84 797	79 276
- Legs donations et assurances-vie		-	-
- Mécénat		62 895	112 054
1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		-	-
Total des Ressources		152 122	197 040
2. Reprises des provisions et dépréciations		-	-
3. Utilisation des fonds dédiés antérieurs		63 885	43 032
Déficit de la Générosité du Public de l'exercice		18 775	-
TOTAL		234 782	240 072

Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (Hors fonds dédiés)	432 336	370 140
Dons figurant en attente en 2021		-
(+) Excédent ou (-) Insuffisance de la générosité du public	- 18 775	62 196
(+) Investissement ou (-) Désinvestissements nets liés à la générosité du public		
Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (Hors fonds dédiés)	413 561	432 336

Contributions Volontaires en Nature		31/12/2023	31/12/2022
1. Contributions Volontaires aux Missions Sociales		-	-
1.1. Réalisées en France			
1.2. Réalisées à l'étranger			
2. Contributions Volontaires à la recherche de fonds		-	-
2.1. Frais d'appel à la générosité du public			
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés			
3. Contributions Volontaires au fonctionnement		-	-
Total des Charges par Destination		-	-

Contributions Volontaires en Nature		31/12/2023	31/12/2022
1. Contributions Volontaires liées à la générosité du public		-	-
1.1. Bénévolat			
1.2. Prestations en nature			
1.3. Dons en Nature			
Total des Produits par Origine		-	-

Fonds dédiés liés à la générosité du public		31/12/2023	31/12/2022
Fonds dédiés en début d'exercice		432 336	370 140
(-) Utilisation		-78 605	-43 032
(+) Report		59 830	105 228
Fonds dédiés en fin d'exercice		413 562	432 336

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SYNTHETIQUE NORMES ADMINISTRATIVES(1)

Du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023



Désignation	SESSAD 93	Foyer l'Arc-en-ciel	FAM Jacques-Cœur	IES Champigny	IEM Evoludia	Résidence l'Hacienda	CEPH Daviel	Sous-total 2023
Produits de la tarification	4 069 869	1 164 585	3 007 852	1 829 104	3 431 003	2 343 986	2 056 116	17 902 516
Subventions d'exploitations	5 400	57 198	66 428	-5 406		163 196		286 816
Autres produits	30 723	10 151	65 354	1 844	38 968	507 807	137 602	792 449
Utilisation des fonds dédiés	184 043	3 245	13 860	109 827	157 011		34 806	502 792
PRODUITS D'EXPLOITATION	4 290 035	1 235 179	3 153 494	1 935 369	3 626 982	3 014 989	2 228 524	19 484 573
Autres Achats et Charges externes	880 090	426 649	1 033 043	710 648	1 170 328	469 569	556 584	5 246 911
Impôts, taxes et versements assimilés	205 041	88 911	188 839	67 444	174 909	190 843	87 774	1 003 761
Charges de personnel	2 494 090	851 581	2 121 279	913 778	1 998 913	2 098 796	1 242 897	11 721 334
Autres charges de gestion courante	182 130	48 348	126 764	67 565	136 403	137 491	81 470	780 171
Dotations aux provisions			13 653			70 195	47 481	131 329
Dotations aux amortissements	178 213	58 813	117 986	47 130	126 868	194 786	43 540	767 336
Reports des fonds dédiés	21 935		6 930	152 386	189 979			371 230
CHARGES D'EXPLOITATION	3 961 499	1 474 302	3 608 493	1 958 951	3 797 400	3 161 680	2 059 746	20 022 071
RESULTAT D'EXPLOITATION	328 536	-239 124	-454 999	-23 581	-170 418	-146 691	168 778	-537 499
Produits financiers								
Charges financières	2 242		22 619			5 355		30 216
RESULTAT FINANCIER	-2 242		-22 619			-5 355		-30 216
RESULTAT COURANT	326 294	-239 124	-477 618	-23 581	-170 418	-152 046	168 778	-567 715
Produits exceptionnels	13 204	5 082	38 141	47 071	3 935		37 313	144 746
Charges exceptionnelles	252	193		50		3 623		4 118
Engagement à réaliser								
Reports à réaliser								
RESULTAT EXCEPTIONNEL	12 952	4 889	38 141	47 021	3 935	-3 623	37 313	140 628
RESULTAT COMPTABLE	339 246	-234 235	-439 477	23 440	-166 483	-155 669	206 091	-427 087
REPRISE DES RESULTATS	329 183			30 000			-41 380	317 803
RESULTAT ADMINISTRATIF	668 429	-234 235	-439 477	53 440	-166 483	-155 669	164 711	-109 284
TOTAL DES CHARGES	3 963 993	1 474 495	3 631 112	1 959 001	3 797 400	3 170 658	2 059 746	20 056 405
TOTAL DES PRODUITS	4 303 239	1 240 261	3 191 635	1 982 440	3 630 917	3 014 989	2 265 837	19 629 319
RESULTAT NET COMPTABLE	339 246	-234 235	-439 477	23 440	-166 483	-155 669	206 091	-427 087

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SYNTHETIQUE NORMES ADMINISTRATIVES(2)

Du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023



Désignation	Report	IME Les Hortillons	Sessad 75	MAS / FAM de l'Orangerie	Foyer / FAM Le Malonnier	Houla Baloo	Le Chalet	Sous-total 2023
Prestation de services	286 816			10 740	214 449	32 162	38 655	70 817
Subventions d'exploitations	17 902 516		1 126 986	3 631 700	5 928 049	570 550	592 464	1 675 019
Produits de la tarification	792 449	3 021 602	300	256 698	753 555	156 917	20	31 610 853
Autres produits	502 792	73 425	24 716	99 336	58 928	112 110	35 200	1 968 272
Utilisation des fonds dédiés	19 484 573	3 103 360	1 152 002	3 998 474	6 954 981	871 739	666 339	906 507
PRODUITS D'EXPLOITATION								36 231 468
Autres Achats et Charges externes	5 246 911	950 082	276 118	1 520 264	2 084 720	210 265	199 666	10 488 026
Impôts, taxes et versements assimilés	1 003 761	137 143	55 207	174 579	303 330	30 601	26 875	1 731 496
Charges de personnel	11 721 334	1 765 428	732 305	2 250 480	3 908 498	399 718	402 525	21 180 288
Autres charges de gestion courante	780 171	121 623	42 546	166 471	250 867	159 896	1	1 521 575
Dotations aux provisions	131 329			227 842	28 148		387 319	
Dotations aux amortissements	767 336	76 520	29 071	98 481	98 618	75 525	12 335	1 157 885
Reports des fonds dédiés	371 230	14 051		28 681	6 930	42 000	41 200	504 092
CHARGES D'EXPLOITATION	20 022 071	3 064 847	1 135 247	4 466 798	6 681 112	918 005	682 602	36 970 682
RESULTAT D'EXPLOITATION	-537 499	38 513	16 755	-468 323	273 869	-46 266	-16 263	-739 214
Produits financiers								
Charges financières	30 216	895	1	-1	726		-19	31 818
RESULTAT FINANCIER	-30 216	-895	-1	1	-726		19	-31 818
RESULTAT COURANT	-567 715	37 618	16 754	-468 322	273 143	-46 266	-16 244	-771 032
Produits exceptionnels	144 746	67 076		274 605	58 997	51 707	545	597 676
Charges exceptionnelles	4 118			1 000	179			5 297
Engagement à réaliser								
Reports à réaliser								
RESULTAT EXCEPTIONNEL	140 628	67 076		273 605	58 818	51 707	545	592 379
RESULTAT COMPTABLE	-427 087	104 694	16 754	-194 717	331 961	5 441	-15 699	-178 653
REPRISE DES RESULTATS	317 803		82 859	49 846	-47 311			403 197
RESULTAT ADMINISTRATIF	-109 284	104 694	99 613	-144 871	284 651	5 441	-15 699	224 544
TOTAL DES CHARGES	20 056 405	3 065 742	1 135 248	4 467 797	6 682 017	918 005	682 583	37 007 797
TOTAL DES PRODUITS	19 629 319	3 170 436	1 152 002	4 273 079	7 013 978	923 446	666 884	36 829 144
RESULTAT NET COMPTABLE	-427 087	104 694	16 754	-194 717	331 961	5 441	-15 699	-178 653

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SYNTHETIQUE NORMES ADMINISTRATIVES(3)

Du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023



Désignation	Report	Trotte Lapins	Bambini	Méli-Mélo	Ram Dam	Sous-total 2023
Prestation de services	70 817	38 709	353 373	115 073	60 332	638 304
Subventions d'exploitations	1 675 019	599 442	1 048 896	423 727	818 519	4 565 603
Produits de la tarification	31 610 853					31 610 853
Autres produits	1 968 272		1			1 968 273
Utilisation des fonds dédiés	906 507	64 000	147 853	52 000	125 000	1 295 360
PRODUITS D'EXPLOITATION	36 231 468	702 151	1 550 123	590 800	1 003 851	40 078 393
Achats non stockés et autres fournitures	10 488 026	171 784	681 544	159 782	312 295	11 813 431
Impôts, taxes et versements assimilés	1 731 496	32 012	59 277	19 156	49 965	1 891 906
Charges de personnel	21 180 288	411 428	887 291	325 687	675 871	23 480 565
Autres charges de gestion courante	1 521 575				421	1 521 996
Dotations aux provisions	387 319					387 319
Dotations aux amortissements	1 157 885	14 481	23 498	51 326	80 968	1 328 158
Reports des fonds dédiés	504 092	32 000	64 653	26 000	88 200	714 945
CHARGES D'EXPLOITATION	36 970 682	661 705	1 716 263	581 951	1 207 720	41 138 321
RESULTAT D'EXPLOITATION	-739 214	40 446	-166 140	8 849	-203 869	-1 059 928
Produits financiers	0					0
Charges financières	31 818					31 818
RESULTAT FINANCIER	-31 818	0	0	0	0	-31 818
RESULTAT COURANT	-771 032	40 446	-166 140	8 849	-203 869	-1 091 746
Produits exceptionnels	597 676		48 036	47 142	61 466	754 320
Charges exceptionnelles	5 297		2 500			7 797
Engagement à réaliser	0					0
Reports à réaliser	0					0
RESULTAT EXCEPTIONNEL	592 379	0	45 536	47 142	61 466	746 523
RESULTAT COMPTABLE	-178 653	40 446	-120 604	55 991	-142 403	-345 219
REPRISE DES RESULTATS	403 197					403 197
RESULTAT ADMINISTRATIF	224 544	40 446	-120 604	55 991	-142 403	57 978
TOTAL DES CHARGES	37 007 797	661 705	1 718 763	581 951	1 207 720	41 177 936
TOTAL DES PRODUITS	36 829 144	702 151	1 598 159	637 942	1 065 317	40 832 713
RESULTAT NET COMPTABLE	-178 653	40 446	-120 604	55 991	-142 403	-345 223

COMPTE DE FONCTIONNEMENT SYNTHETIQUE

Du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023



Désignation	Total hors siège	Siège	Total activité	Gestion propre	Total intermédiaire	Retraitement interne (frais de siège)	Retraitement des normes Administratives vers PCG et de périmètre.	Total 2023	Rappel 2022
Prestation de services	638 304		638 304		638 304			638 304	553 497
Subventions d'exploitation	4 565 603	240 000	4 805 603		4 805 603			4 805 603	4 256 904
Produits de la tarification	31 610 853		31 610 853		31 610 853			31 610 853	30 959 788
Autres produits	1 968 273	1 666 975	3 635 248	155 992	3 791 240	-1 646 497		2 144 743	1 337 424
Utilisation des fonds dédiés	1 295 360	125 064	1 420 424	110 794	1 531 218			1 531 218	1 326 591
PRODUITS D'EXPLOITATION	40 078 393	2 032 039	42 110 432	266 786	42 377 218	-1 646 497		40 730 721	38 434 204
Achats non stockés et autres fournitures	11 813 431	453 787	12 267 218	285 324	12 552 542	-265 038		12 287 504	10 774 799
Impôts, taxes et versements assimilés	1 891 906	193 719	2 085 625		2 085 625			2 085 625	2 038 474
Charges de personnel	23 480 565	1 241 807	24 722 372	107 220	24 829 592			24 829 592	23 134 553
Autres charges de gestion courante	1 521 996	3	1 521 999	19 217	1 541 217	-1 381 459		159 758	15 862
Dotations aux provisions	387 319		387 319		387 319			387 319	568 329
Dotations aux amortissements	1 328 158	96 061	1 424 219	6 046	1 430 266			1 430 266	1 488 131
Reports des fonds dédiés	714 945	177 792	892 737	60 187	952 924			952 924	1 174 373
CHARGES D'EXPLOITATION	41 138 321	2 163 169	43 301 490	477 995	43 779 484	-1 646 497		42 132 987	39 194 521
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 059 928	-131 130	-1 191 058	-211 208	-1 402 266			-1 402 266	-760 317
Produits financiers		61 369	61 369	3 669	65 038			65 038	8 243
Charges financières	31 818		31 818		31 818			31 818	33 883
RESULTAT FINANCIER	-31 818	61 369	29 551	3 669	33 220			33 220	-25 640
RESULTAT COURANT	-1 091 746	-69 761	-1 161 507	-207 539	-1 369 046			-1 369 046	-785 957
Produits exceptionnels	754 320		754 320		754 320			754 320	564 585
Charges exceptionnelles	7 797	1 772	9 569		9 569			9 569	378 405
Engagement à réaliser									
Reports à réaliser									
RESULTAT EXCEPTIONNEL	746 523	-1 772	744 751		744 751			744 751	186 180
RESULTAT NET COMPTABLE	-345 219	-71 533	-416 756	-207 539	-624 295			-624 295	-599 771
REPRISE DES RESULTATS	403 197		403 197		403 197			403 197	267 202
RESULTAT ADMINISTRATIF	57 978	-71 533	-13 559	-207 539	-221 098			-221 098	-332 570
TOTAL DES CHARGES	41 177 936	2 164 941	43 342 877	477 995	43 820 865	-1 646 497		42 174 374	39 606 804
TOTAL DES PRODUITS	40 832 713	2 093 408	42 926 121	270 455	43 196 576	-1 646 497		41 550 079	39 007 033
RESULTAT NET COMPTABLE	-345 223	-71 533	-416 756	-207 539	-624 289			-624 295	-599 771