



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

HAPOGYS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

HAPOGYS

35 Chemin de Comtesse - 33370 TRESSES

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

HAPOGYS

35 Chemin de Comtesse - 33370 TRESSES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée générale de l'association HAPOGYS,

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 HAPOGYS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

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



Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative 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.

Mérignac, le 13 juin 2024

KPMG SA

Alexandra LESAGE

Associée

HAPOGYS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

Association Girondine des Infirmes Moteurs Cérébraux
Comptes de Résultat

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	7 612 €	7 881 €
Production vendue (Biens et Services)		
Dotations et Produits de tarification		
SOUS TOTAL A - Montant net des produits d'exploitation	7 612 €	7 881 €
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations services	568 235 €	513 509 €
<i>Dont ventes de prestations services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>492 491 €</i>	<i>469 506 €</i>
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	24 758 887 €	24 179 888 €
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>24 754 632 €</i>	<i>24 179 888 €</i>
Subventions d'exploitation		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	55 706 €	17 772 €
Legs, donation et assurance-vie	150 872 €	991 682 €
Contributions financières	- €	- €
Cotisations		
Reprises sur amortissements, dépréc., provisions et transferts de charges	327 524 €	81 645 €
Transfert de charges		
Utilisation des fonds dédiés	315 877 €	393 067 €
Autres produits de gestion courante	45 977 €	48 231 €
SOUS TOTAL B		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) = A + B	26 230 690 €	26 233 675 €
Charges d'exploitation		
Achats	551 108 €	504 740 €
Variation des stocks	- 1 288 €	1 490 €
Autres achats et charges externes	10 043 901 €	9 184 826 €
Aide financières	5 750 €	- €
Impôts, taxes et versements assimilés	1 153 922 €	1 129 735 €
Salaires et traitements	8 720 383 €	8 873 410 €
Charges sociales	3 373 337 €	3 415 730 €
Dotations aux amortissements et Provisions		
Sur Immobilisations : Dotations aux amortissements	1 448 019 €	1 396 891 €
Sur Immobilisations : Dotations aux provisions		
Pour Risques et Charges : Dotations aux provisions	323 685 €	101 625 €
Utilisation des fonds dédiés	88 281 €	209 549 €
Autres charges de gestion courante	2 314 €	3 535 €
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	25 709 411 €	24 821 531 €
RESULTAT D'EXPLOITATION (1) = I - II	521 279 €	1 412 144 €

Association Girondine des Infirmes Moteurs Cérébraux
Comptes de Résultat

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Produits financiers		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	- €	- €
Autres Intérêts et produits assimilés	45 895 €	20 893 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 668 €	- €
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	- €	- €
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	48 563 €	20 893 €
Charges financières		
Dotations aux amortissements et Provisions	- €	6 941 €
Intérêts et charges assimilées	217 050 €	228 171 €
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	- €	- €
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)	217 050 €	235 112 €
RESULTAT FINANCIER (2) = III - IV	-168 487 €	-214 219 €
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (3) = I - II + III - IV	352 792 €	1 197 925 €
Produits exceptionnels		
sur opérations de gestion	15 622 €	103 247 €
sur opérations en capital	73 798 €	89 918 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	- €	- €
Report des ressources non utilisées		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	89 420 €	193 165 €
Charges exceptionnelles		
sur opérations de gestion	17 357 €	783 €
sur opérations en capital	3 162 €	- €
Dotations aux amortissements et provisions	262 €	2 988 €
Engagement à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	20 782 €	2 205 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL (4) = V - VI	68 639 €	190 960 €
Participation des salariés aux résultats (VII)	- €	- €
Impôts sur les sociétés (VIII)	10 653 €	4 154 €
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	26 368 674 €	26 447 733 €
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	25 957 896 €	25 063 002 €
EXCEDENT OU DEFICIT = 1 + 2 + 3 + 4	410 778 €	1 384 731 €
<i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	213 516 €	474 578 €

Association Girondine des Infirmes Moteurs Cérébraux

Bilan

ACTIF		31/12/2023			31/12/2022
		BRUT	Amort. & Provisions	NET	NET
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'Etablissement					
Autres Immobilisations Incorporelles		94 094 €	85 475 €	8 618 €	22 306 €
Immobilisations incorporelles en cours					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		428 118 €	79 917 €	348 201 €	358 613 €
Constructions		24 275 954 €	11 667 069 €	12 608 885 €	13 421 515 €
Inst. Techniques, Matériel et outillage		1 201 817 €	952 038 €	249 778 €	318 797 €
Autres Immobilisations Corporelles		7 431 202 €	4 888 496 €	2 542 706 €	2 332 023 €
Immobilisations corporelles en cours		566 164 €	- €	566 164 €	143 576 €
BIENS RECUS PAR UN LEG DESTINES A ETRE CEDES					
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés		- €	- €	- €	- €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & Créances rattachées		- €	- €	- €	- €
Autres Titres Immobilisés		757 992 €	- €	757 992 €	740 098 €
Prêts		- €	- €	- €	- €
Autres Immobilisations Financières		49 602 €	- €	49 602 €	62 148 €
Total Actif Immobilisé (I)		34 804 941 €	17 672 996 €	17 131 946 €	17 399 075 €
STOCKS ET EN-COURS		12 130 €	- €	12 130 €	10 842 €
AVANCES ET ACOMPTES VERSES		- €	- €	- €	- €
CREANCES					
Redevables et comptes rattachés		96 446 €	- €	96 446 €	145 744 €
Autres Créances		266 696 €	- €	266 696 €	240 190 €
Valeurs mobilières de placement		3 100 000 €	4 273 €	3 095 727 €	2 693 059 €
Disponibilités		6 703 710 €	- €	6 703 710 €	7 080 442 €
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		171 317 €	- €	171 317 €	77 499 €
Total Actif Circulant (II)		10 350 299 €	4 273 €	10 346 027 €	10 247 776 €
CHARGES A REPARTIR (III)		- €	- €	- €	- €
PRIMES DE REMBOURSEMENT (IV)		- €	- €	- €	- €
ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)		- €	- €	- €	- €
TOTAL GENERAL		45 155 241 €	17 677 269 €	27 477 972 €	27 646 851 €

Association Girondine des Infirmes Moteurs Cérébraux

Bilan

PASSIF		31/12/2023	31/12/2022
	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	140 530 €	140 530 €
	Fonds propres complémentaires	140 530 €	140 530 €
	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	140 371 €	140 371 €
	Fonds propres complémentaires	140 371 €	140 371 €
	RESERVES	6 836 408 €	6 191 621 €
	<i>Dont Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>6 810 931 €</i>	<i>6 166 144 €</i>
	Réserves pour projet de l'entité	6 836 408 €	6 191 621 €
	Excédent affecté à l'investissement	3 786 701 €	3 466 701 €
	Excédents affectés à la couverture du BFR	35 294 €	35 294 €
	Réserve de Compensation	1 682 705 €	1 357 917 €
	Réserve compensation amortissement	1 306 231 €	1 306 231 €
	Autres réserves	25 477 €	25 477 €
	REPORT A NOUVEAU	727 848 €	12 096 €
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>278 729 €</i>	<i>108 353 €</i>
	Report à nouveau (Gestion non contrôlée)		
	Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs		
	Dépenses non opposables aux financeurs		
	RESULTAT DE L'EXERCICE	410 778 €	1 384 731 €
	<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>213 516 €</i>	<i>474 578 €</i>
	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
	Résultat sous contrôle tiers financeurs		
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)		8 255 936 €	7 845 157 €
	Subventions d'investissements sur biens non renouvelables	1 151 490 €	1 223 288 €
	PROVISIONS REGLEMENTEES	700 277 €	700 277 €
	Amort. dérogatoires & provisions renouvellement immobilisations		
	Réserves des plus-values nettes d'actif	700 277 €	700 277 €
Total FONDS PROPRES (I)		10 107 704 €	9 768 723 €
	FONDS DEDIES		
	Fonds dédiés	3 318 781 €	3 546 377 €
Total FONDS DEDIES (II)		3 318 781 €	3 546 377 €
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
	Provisions pour Risques	1 450 095 €	1 435 799 €
Total PROVISIONS ET CHARGES (III)		1 450 095 €	1 435 799 €
	FONDS DEDIES		
	Sur Subventions de Fonctionnement		
Total FONDS DEDIES (IV)		- €	- €
	EMPRUNTS		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 404 525 €	9 013 057 €
	Emprunts et dettes financières divers	389 872 €	500 547 €
	AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
	REDEVABLES CREDITEURS		
	DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	1 380 869 €	1 300 746 €
	DETTES FISCALES ET SOCIALES	2 050 954 €	1 982 447 €
	DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	297 390 €	21 856 €
	AUTRES DETTES	77 783 €	77 297 €
	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Total DETTES (V)		12 601 393 €	12 895 951 €
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)		- €	- €
TOTAL GENERAL		27 477 972 €	27 646 851 €

1. Objet Social :

Créée en 1961, Hapogys est une association de familles qui représente et accompagne les personnes en situation de handicap et leurs proches. Les bénéficiaires sont des personnes de tout âge, atteintes de paralysie cérébrale et de polyhandicap, mais aussi des personnes souffrant de maladies neurodégénératives, cérébro-lésions et handicaps cognitifs spécifiques. Hapogys accompagne plus de 330 personnes en situation de handicap, emploie près de 350 salariés et a la responsabilité de 6 établissements et services.

2. Etablissements et services :



SESSAD-Hapogys (Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile), basé à Cenon avec une antenne à Libourne

- 24 places de 0 à 12 ans

Accompagnement des enfants de 0 à 12 ans présentant une déficience motrice avec ou sans troubles associés ou du polyhandicap. Le SESSAD-Hapogys, basé sur la commune de Cenon, intervient au domicile ainsi que sur les lieux d'intégration des enfants (crèche, école, ...) sur la rive-droite de Bordeaux. Il possède également une antenne à Libourne et peut ainsi intervenir sur un rayon de 40 km aux alentours.



ESES-Domaine de Biré (Etablissement de Soins Educatifs Spécialisés Domaine) à Tresses et Cenon

115 places pour enfants, adolescents et jeunes adultes atteints de paralysie cérébrale, de handicaps rares ou de polyhandicap réparties comme suit :

- 35 places de semi-internat au jardin d'enfants Voltaire à Cenon, accompagnement spécialisé et pluridisciplinaire autour de la petite enfance (2 - 8 ans)
- 80 places pour adolescents et jeunes adultes au Domaine de Biré à Tresses dont 6 places d'accueil de nuit de semaine



FO-Foyer Occupationnel « Autrement » à Cenon

- 10 places d'internat
- 6 places d'accueil de jour

Le Foyer Occupationnel Autrement accueille majoritairement des personnes présentant un handicap moteur avec ou sans troubles associés, nécessitant un accompagnement éducatif soutenu mais ne requérant pas de prestations médicales quotidiennes. Depuis récemment, l'établissement accueille également des usagers présentant un handicap mental ou psychique. Les personnes accueillies ont une autonomie de déplacement et des capacités de communication leur permettant de s'intégrer dans la vie sociale du quartier.



Foyer « Alice GIROU » à Lège (Foyer Occupationnel et Foyer d'Accueil Médicalisé)

- 41 places en internat (27 FO et 14 FAM)
- 1 place en accueil temporaire (FO)
- 4 places d'accueil de jour (FO)

Le Foyer Alice GIROU accueille des personnes adultes en situation de handicap moteur avec ou sans troubles associés ou en situation de polyhandicap. Partiellement médicalisé, le foyer dispose de 14 places d'internat en FAM et de 27 places d'internat en FO.

Les missions de l'établissement sont le maintien et le développement des capacités motrices, cognitives et sociales de personnes accueillies.



FAM-Les Lilas (Foyer d'Accueil Médicalisé) à Lormont

- 39 places en internat
- 1 place en accueil temporaire
- 8 places d'accueil de jour

Le Foyer d'Accueil Médicalisé de Lormont, ouvert en 2003, accompagne 48 adultes en situation de paralysie cérébrale, de polyhandicap, porteurs de lésions neurologiques équivalentes ou atteints de maladies évolutives. 8 places d'internat ont un agrément pour accueillir des personnes cérébro-lésées.



MAS-Les Jonquilles de Biré (Maison d'Accueil Spécialisé) à Tresses

- 59 places en internat polyhandicap
- 1 place en accueil temporaire polyhandicap
- 8 places d'accueil permanent spécialisées (maladies neurodégénératives)
- 7 places d'accueil temporaire spécialisées (maladies neurodégénératives)
- 6 places d'accueil de jour spécialisées (maladies neurodégénératives)

Cet établissement accueille des adultes en situation de handicap ayant peu d'autonomie et dont l'état de santé nécessite une surveillance médicale et des soins constants. L'établissement assure un grand nombre de soins médicaux et paramédicaux grâce à différents professionnels de santé présents au sein de l'établissement : médecins, kinésithérapeutes, psychomotriciens, ergothérapeutes, etc.

Une extension de 15 places pour personnes atteintes de maladies neurodégénératives, en particulier la maladie d'Huntington, a été ouverte en mars 2017. La MAS, en collaboration avec le réseau de santé « Brain-Team », est identifiée comme établissement ressources sur la région concernant l'accompagnement des personnes présentant une maladie neurodégénérative. Dans cette même logique, 6 places en accueil de jour ont été ouvertes en décembre 2021 pour accompagner des personnes atteintes de ces maladies.

Hapogys est financée en totalité par des fonds publics émanant du Conseil Départemental de la Gironde et de l'Agence Régionale de Santé de la Nouvelle-Aquitaine (ARS).

Un Contrat Pluriannuel d'Objectif et de Moyen (CPOM) a été signé pour une durée initiale de cinq années entre Hapogys, le Conseil Départemental de la Gironde et l'ARS pour la période 2017 à 2021. Il a été prolongé par avenant jusqu'à fin 2023.

3. Evènements significatifs :



- Projet de construction FO/FAM Alice Girou : apurement de la valeur nette comptable du bâtiment en vue de la livraison du nouveau bâtiment en 2024. VNC = 851 639 €.



Projet de construction FO/FAM Alice Girou : le Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI) a été validé par le département, respect des résultats qui y sont attendus et qui avaient été revalidés dans l'EPRD 2023.



Projet de construction de l'Accueil de jour de la MAS Les Jonquilles de Biré : le PPI a été validé et le permis de construire a été accordé. Les travaux sont prévus à partir de début 2024, il n'y a donc pas d'impact sur l'exercice comptable de 2023.



□ La dernière partie des fonds du legs obtenu en 2021 par le parent d'un résident du Foyer Alice Girou ont été reçus en 2023 :

- Maison d'habitation de Mérignac: 149 605 €

Hapogys a accepté, par délibération de son conseil d'administration en date du 14 octobre 2020, d'avoir recours à la FFAIMC en vue de recevoir ce legs. La FFAIMC – renommée Paralysie Cérébrale France depuis - a approuvé, aux termes d'un conseil d'administration en date du 26 novembre 2020, l'acceptation du legs suite à la saisine de Hapogys. Ce legs a donc transité en 2021 par la fédération FFAIMC - Paralysie Cérébrale France, reconnue d'utilité publique. La FFAIMC - Paralysie Cérébrale France a reversé à Hapogys le produit de la vente, sous déduction de 5% de l'ensemble des sommes, soit 7 480 € pour la maison d'habitation de Mérignac.



□ Au 31 décembre 2023, aucun litige n'est en cours devant un tribunal avec l'un des fournisseurs ou prestataires de Hapogys, il n'y a donc pas de provision enregistrée.



□ Concernant les charges du groupe 2 :

- Pas de changement conventionnel de la valeur du point qui reste à 3.93€ à partir du 1er juillet 2022.
- Les primes et revalorisations SEGUR ont été versées en application des réglementations.
- Le conseil de prud'hommes a été saisi par trois anciens salariés, des provisions prud'homales ont été enregistrées à hauteur des montants demandés :
 - 2 dossiers relatifs à d'ancien salariés de la MAS Les Jonquilles de Biré
 - 1 dossier relatif au Foyer Alice Girou
- Provision retraite constituée à 100% pour tous les établissements.

4. Principes règles et méthodes comptables :

Application des nouveaux règlements comptables : Règlement Autorité des Normes Comptables ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif (Application 1er janvier 2020) depuis le 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions suivantes :

- Code de commerce ;
- Règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.
- Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06
- Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2019-04 pour l'EHPAD

- Dispositions spécifiques applicables de l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles

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

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes ;
- Indépendance des exercices

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



Changement de méthode comptable :

Aucun changement de méthode comptable est à constater.

5. Informations relatives au bilan : ACTIF

A - Immobilisations incorporelles et corporelles - Mouvements principaux

Les normes imposées par les règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 concernant la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002, modifié par le CRC 2003-07, concernant les amortissements et dépréciation des actifs sont appliquées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition et réparties par composant en fonction des factures réelles.

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre N-1	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
Immobilisations incorporelles	94 094	-	-	94 094
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	94 094			94 094
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	33 252 610	1 290 154	639 510	33 903 254
Terrains	173 013			173 013
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	255 105			255 105
Constructions	24 286 729		10 775	24 275 954
Installations, matériel et outillage techniques	1 195 442	6 375		1 201 817
Autres immobilisations corporelles	7 198 745	757 617	525 160	7 431 202
Immobilisations corporelles en cours	143 576	526 163	103 575	566 164
Immobilisations financières	802 245	11 011	5 662	807 594
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	771 719	10 577	5 662	776 634
Prêts				
Autres immobilisations financières	30 526	434		30 960
TOTAL IMMOBILISATION	34 148 948	1 301 165	645 172	34 804 941

B - Immobilisations en cours :

Le montant des immobilisations en cours s'élève à 566 164 €. Elles correspondent aux futurs travaux de l'accueil de jour de la MAS (59 296€), aux travaux de reconstruction du Foyer Alice Girou (208 467€), à des travaux de rénovation des salles de bain en cours au FAM Les Lilas (62 212€), à un complément lié au renouvellement de l'infrastructure réseau de l'ensemble des établissements pour 20 820€, à l'achat de 3 nouveaux véhicules pour la MAS et pour le Foyer Alice Girou (184 601€), ainsi qu'à diverses autres immobilisations pour un montant global de 30 767€.

C - Immobilisations Financières et valeurs mobilières de placement :

Les immobilisations financières s'élèvent à 807 594€ et les valeurs mobilières de placement 3 100 000€. La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision est constatée pour le montant de la différence. En 2023, une dépréciation est valorisée pour un montant de 4 273€ (moins-value latente).

D - Amortissements pour dépréciation des immobilisations :

Le mode d'amortissement pour dépréciation choisi est l'amortissement linéaire.
Les durées moyennes d'amortissements sont les suivantes :

- | | | |
|----------------------------------|----------------------|-------------|
| • Constructions | Structure « lourde » | 40 à 50 ans |
| • Constructions | Structure « légère » | 20 à 25 ans |
| • Constructions | Autres Composants | 10 à 25 ans |
| • Agencements et aménagements | | 15 à 20 ans |
| • Matériels | | 5 à 10 ans |
| • Matériels de transport | | 5 à 8 ans |
| • Matériel et mobilier de bureau | | 3 à 10 ans |

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/N-1	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	71 787	13 688	-	85 475
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim	71 787	13 688		85 475
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	16 678 086	1 434 331	524 897	17 587 520
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	69 505	10 412		79 917
Constructions sur sol propre	10 820 618	801 855		11 622 473
Constructions sur sol d'autrui	44 596	0		44 596
Installations, matériel et outillage techniques	876 645	75 394		952 039
Autres immobilisations corporelles	4 866 722	546 671	524 897	4 888 496
Immobilisations corporelles en cours				
Dépréciations des immobilisations financières	-	-	-	-
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	16 749 873	1 448 019	524 897	17 672 995

E - Stocks et en-cours :

Ils correspondent aux stocks d'alimentation de la cuisine centrale pour 12 130€.

F - Avances et acomptes versés :

Il n'y a pas eu d'avance ni d'acompte versé sur l'exercice.

G - Créances et comptes rattachés :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale

Libellé	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		< 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-
Créances de l'actif circulant :			
Créances redevables et comptes rattachés (1)	95 814	95 814	-
Créances reçues par legs ou donation	-	-	-
Autre immobilisation corporelles	268 450	268 450	
Capital souscrit - appelé non versé	-	-	-
Charges constatées d'avance	171 317	171 317	-
TOTAL	535 581	535 581	-

(1) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 de CASF

H - Charges constatées d'avance

Elles figurent au bilan pour 171 317€ et concernent la contrepartie des charges de l'exercice suivant dont la dette a été comptabilisée sur l'exercice en cours.

6. Informations relatives au bilan : PASSIF

A – Tableau de suivi des fonds propres

Capitaux propres	Montant net 31/12/N-1	Affectation du résultat	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Montant net 31/12/2023
Fonds associatifs sans droit de reprise	140 530				140 530
Fonds propres avec droit de reprise	140 371				140 371
Réserves pour projet de l'entité	6 191 621	643 785	1 002		6 836 408
«dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	6 166 144	643 785	1 002		6 810 931
Report à nouveau	-12 095	740 946		-1 002	727 848
«dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-108 353	-169 373		-1 002	-278 729
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	1 384 731	-1 384 731	410 778		410 778
«dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	474 578	-474 578	213 516		213 516
SITUATION NETTE	7 845 159	0	411 780	- 1 002	8 255 936
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	1 223 288			71 798	1 151 490
Provisions réglementées	700 277				700 277
TOTAL FONDS PROPRES	9 768 725	0	411 780	70 796	10 107 704

(1) Le montant net au 31/12/N ne prend pas en compte le résultat N-1

B – Fonds dédiés :

Les fonds dédiés qui se rapportent à des crédits non reconductibles versés par l'ARS se distinguent en deux catégories :

Contribution financière d'investissement qui se rapportent à des biens amortissables :

- MAS Travaux Bâtiment : CNR obtenus en 2010 pour la construction du bâtiment.
- MAS Climatisation : CNR Obtenus en 2015 pour l'achat de climatiseur.
- MAS Lits douches : CNR Obtenus en 2018 pour l'achat de lits douches
- MAS Télémédecine : CNR obtenus en 2018 pour l'achat d'équipement pour la mise en place de la télémédecine.
- MAS Matériel médical Villa 6 : CNR obtenus en 2019 pour l'équipement de la Villa 6 (unité Huntington) en matériel médical.
- MAS Rail plafond H : CNR obtenus en 2020 pour l'installation de rail au plafond.
- MAS 7 lits douches : CNR obtenus en 2020 pour l'achat de 7 lits douches
- MAS Appareil de marche : CNR obtenus en 2020 pour un appareil de marche destiné aux résidents.
- MAS : CNR obtenus en 2021 : Vélos monopousseurs motorisés
- MAS : CNR obtenus en 2021 : Chariot d'urgence et défibrillateur
- MAS : CNR obtenus en 2021 : Chariot Snoezelen
- MAS : CNR obtenus en 2021 : Lits douches
- MAS : CNR obtenus en 2022 : chariot SNOEZELEN
- ESES BIRE travaux de réhabilitation : CNR obtenus en 2015 pour le financement de la réhabilitation du bâtiment.

- ESES BIRE Agencement jardin d'enfant : CNR obtenus en 2011 pour l'aménagement du bâtiment du jardin d'enfant de CENON.
- ESES agencement installation rails : CNR obtenus en 2018 pour l'installation des rails dans le bâtiment de Tresses
- ESES BIRE bassin balnéothérapie : CNR obtenus en 2020 pour le financement d'un bassin de balnéothérapie.
- ESES BIRE : CNR obtenus en 2020 pour l'installation de rails Room to Room.
- ESES : Visio phone portails Tresses et Cenon : CNR obtenus en 2021 la sécurité des établissements.
- ESES : 8 rails de transfert : CNR obtenus en 2021
- ESES : Rails de transfert sur l'établissement de Voltaire : CNR obtenus en 2022
- ESES : Motomed (Equipement paramédical) : CNR obtenus en 2022
- ESES : Espace studio d'entraînement : CNR obtenus en 2023
- FAG : Chariot médicament : CNR obtenus en 2022
- FAM : Complément rails : CNR obtenus en 2022
- FAM : Aménagement d'un espace SNOEZELEN

Contribution financière d'exploitation :

- MAS défi polyhandicap : CNR obtenus en 2019 en vue de financer des formations dans le but d'obtenir une certification.
- MAS Formation AFGSU : CNR obtenus en 2019 pour le financement de formation AFGSU (attestation de formation aux geste et soins d'urgence). Le solde disponible est réaffecté pour financer du matériel médical et du mobilier (un bladder scanner, des tables réglables en hauteur, des tensiomètres électroniques, des fauteuils spécifiques PROTAC SENSIT, un lit Huntington et des tables de lit).
- MAS : Qualité de vie au travail : CNR obtenus en 2020 pour améliorer les conditions de travail des professionnels
- MAS : Frais d'installation Accueil de jour : CNR obtenu en 2021 pour couvrir les couts de location des bâtiments modulaires de l'accueil de jour
- MAS : Formation : CNR obtenu en 2021 pour la formation du personnel de l'accueil de jour
- MAS : Formation SNOEZELEN : CNR obtenu en 2021 pour la formation du personnel à l'utilisation du chariot SNOEZELEN
- MAS : Accompagnement des métiers & maintien des compétences : CNR obtenu en 2022 pour l'accompagnement des métiers et le maintien des compétences
- MAS : Frais d'installation Accueil de jour : CNR complémentaire obtenu en 2022 pour couvrir les frais d'installation de l'accueil de jour.
- MAS : Augmentation du temps de présence des professionnels pendant la période estivale (heures supplémentaires) obtenu en 2023 face au manque de personnel.
- ESES : Défi Polyhandicap : CNR obtenu en 2019 pour les formations au défi polyhandicap
- ESES : Voltaire Jardin CNR obtenus en 2020 dans le cadre d'une réponse à un appel à projet
- ESES : Coordinateur de parcours, CNR obtenus en 2020 pour l'ensemble des établissements, pour la formation de professionnels destinée à devenir coordinateur de parcours.

-
- ESES : Qualité de vie au travail : CNR obtenus en 2020 pour améliorer les conditions de travail des professionnels
 - ESES : Gratification stagiaire : CNR obtenu en 2021 pour compenser les couts de gratification d'un stagiaire
 - ESES : Gratification stagiaire : CNR obtenu en 2023 pour compenser les couts de gratification d'un stagiaire
 - FAM : défi polyhandicap : CNR obtenus en 2019 en vue de financer des formations dans le but d'obtenir une certification.
 - FAM : Qualité de vie au travail : CNR obtenus en 2020 pour améliorer les conditions de travail des professionnels. Le solde disponible est réaffecté pour financer du l'achat d'un lève-personne.
 - FAM : Augmentation du temps de présence des professionnels pendant la période estivale (heures supplémentaires) obtenu en 2023 face au manque de personnel.
 - FAM : Formation analyse des pratiques professionnelles obtenue en 2023
 - FAM : Formation de 7 professionnels à l'utilisation de l'espace SNOEZELEN et compensation des remplacements à prévoir sur cette période, CNR obtenu en 2023
 - SESSAD : CNR obtenus en 2021 : Formation de 3 jours sur la pratique du NEPSY par les rééducateurs
 - SESSAD : CNR obtenus en 2021 : Matériel d'évaluation : Test MACBC- 2 / TEST WPPSI 4 – 4 è édition / TEST WSC 5
 - FAG : Bladerscan : CNR obtenu en 2022 pour l'achat d'un bladerscan

Variation des fonds dédiés	Solde au 31/12/2022	Reports	Utilisation		Transfert	Solde au 31/12/23	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont sans mouvements au cours des deux derniers exercices
MAS TX BATIMENT	818 281	-	44 213	-	-	774 068	-
MAS CLIMATISATION	27 051	-	10 285	-	-	16 766	-
MAL LITS DOUCHES	1 141	-	585	-	-	557	-
MAS TELEMEDECINE	405	-	405	-	-	0	-
MAS MAT MED V6	24 689	-	3 183	-	-	21 506	-
MAS RAIL PLAFOND H	5 594	-	1 300	-	-	4 294	-
MAS 7 LIS DOUCHES	24 681	-	6 888	-	-	17 793	-
MAS APPAREIL MARCHE	2 189	-	619	-	-	1 569	-
MAS Velo Monopousseur	6 793	-	1 384	-	-	5 409	-
MAS Chariot d'urgence	4 515	-	889	-	-	3 626	-
MAS Chariot Snoezellen	2 646	-	-	-	-	2 646	2 646
MAS Lits douches	36 220	-	3 632	-	-	32 588	-
MAS Chariot Snoezellen	7 386	-	-	-	-	7 386	-
MAS Bladder scanner	-	-	1 231	-	8 300	7 069	-
MAS Tables réglables en hauteur	-	-	653	-	7 000	6 347	-
MAS Tensiomètre électronique	-	-	522	-	4 000	3 478	-
MAS Deux fauteuils sensit	-	-	691	-	5 500	4 809	-
MAS Dix tables de lit	-	-	308	-	2 096	1 788	-
MAS Lit Huntington	-	-	1 879	-	12 900	11 021	-
BIRE AG JARDIN ENF	48 083	-	8 339	-	-	39 744	-
BIRE AG INST RAIL	16 530	-	448	-	-	16 082	-
BIRE CONSTRUCTION	1 752 758	-	53 901	-	-	1 698 857	-
BIRE CONSTR 4.96%	201 634	-	6 206	-	-	195 427	-
BIRE BASSIN	19 812	-	1 357	-	1 005	17 451	-
BIRE RAIL ROOM TO ROOM	17 712	-	2 205	-	-	15 507	-
BIRE VISIOPHONE	8 355	-	847	-	532	6 976	-
BIRE 8 Rails de transf	38 130	-	6 175	-	746	31 209	-
BIRE : MOTOMED	7 290	-	1 114	-	-	6 176	-
BIRE : RAILS VOLTAIRE	7 236	-	1 098	-	872	5 266	-
BIRE : Espace Studio	-	25 166	-	-	-	25 166	-
LEGE : CHARIOT MEDICAME	3 861	-	321	-	-	3 540	-
FAM : Lève-Personne	-	-	2 263	-	19 825	17 562	-
FAM INVT : RAIL DE TRANSFE	52 106	-	41	-	-	52 065	-
FAM : Aménagement espace Snoezelen	-	4 501	-	-	-	4 501	-
Contribution financières de renouvellement des immobilisations des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS.	3 135 097	29 667	162 982	-	56 466	3 058 248	2 646
MAS DEFY POLY	83 644	-	33 066	-	-	50 578	-
MAS FORM AFGSU	39 796	-	-	-	39 796	-	-
MAS QVT	1 122	-	800	-	-	322	-
MAS Location module	67 095	-	36 138	-	-	30 957	-
MAS Formation AJ	12 800	-	-	-	-	12 800	12 800
MAS FORMAT"SNOEZELLEN	3 750	-	-	-	-	3 750	-
MAS ACCOMP.METIER+MAIN	15 956	-	-	-	-	15 956	-
CNR FRAIS INSTALLAT"AJ	45 250	-	-	-	-	45 250	-
Heures supplémentaires	-	28 699	28 699	-	-	-	-
SESSAD FORMATION NEPSY	340	-	-	-	-	340	-
SESSAD MAT EVALUATION	3 396	-	770	-	-	2 626	-
FONDS DEDIES BIRE GRATIFICATION STAGIAIRE 2	-	8 000	-	-	-	8 000	-
BIRE DEDI POLYHANDI	38 525	-	17 158	-	-	21 366	-
BIRE COORD DE PARC	6 775	-	2 032	-	4 743	-	-
BIRE QVT	4 200	-	-	-	-	4 200	4 200
BIRE EXP GRAT STAGIAIR	7 096	-	3 111	-	-	3 985	-
BIRE Formation Handi-Chien	-	-	7 023	-	7 898	875	-
LEGE : BLADERSCAN	6 410	-	933	-	-	5 477	-
FAM QVT	19 825	-	-	-	19 825	-	-
FAM DEFY POLYHAND	55 300	-	16 899	-	-	38 401	-
FAM Formation analyse des pratiques	-	6 600	-	-	-	6 600	-
FAM Formation Snoezelen	-	6 250	-	-	-	6 250	-
FAM Frais remplacement professionnels tps formation	-	2 798	-	-	-	2 798	-
FAM Heures supplémentaires	-	6 267	6 267	-	-	-	-
Autres contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS.	411 280	58 614	152 895	-	56 466	260 532	17 000
TOTAL :	3 546 377	88 281	315 877	-	-	3 318 781	19 646

C - Provision pour risques et charges :

Provisions pour risques et charges	Montant au 31/12/N-1	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Montants au 31/12/2023
Provisions pour risques et charges				
151 - Provisions pour risques	1 435 799	323 685	309 389	1 450 095
152 - Provisions pour charges sur legs ou dotations				
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...)				
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
158 - Autres provisions pour charges				
TOTAL GENERAL	1 435 799	323 685	309 389	1 450 095

Les provisions pour risques et charges correspondent à la constitution de la provision des indemnités pour départ à retraite et aux provisions pour risques et charges.

Le calcul de la provision des indemnités pour départ à la retraite est basé sur les hypothèses ci-dessous :

- Taux de turn-over non-cadre : 3%
- Taux de turn over cadre : moyen
- Table de mortalité : 88/90
- Age de départ : 65 ans

Les provisions incluent également les risques liés à des litiges prud'homaux.

D - Emprunts et Dettes Financières :

Organisme	Libellé emprunt	Date	Durée (Mois)	Montant initial	Remb. Capital	Charges d'intérêts	Capital fin	1 An	entre 2 et 5 Ans	+ 5 Ans
Caisse des dépôts	CONSTRUCTION MAS	01/07/2011	360	5 963 151 €	198 772 €	119 556 €	3 478 505 €	198 772 €	795 087 €	2 484 647 €
Crédit Coopératif	BFCC PRET N°15069700	17/08/2017	360	1 350 000 €	45 000 €	28 878 €	1 061 250 €	45 000 €	180 000 €	836 250 €
Crédit Coopératif	BFCC PRET N°15087110	17/08/2017	240	1 100 000 €	55 000 €	17 713 €	747 084 €	55 000 €	220 000 €	472 084 €
Crédit Coopératif	BFCC PRET N°15122990	17/08/2017	360	313 000 €	10 433 €	6 695 €	246 053 €	10 433 €	41 733 €	193 887 €
Crédit Coopératif	BFCC PRET N°15087140	01/09/2017	120	250 000 €	25 000 €	1 925 €	91 667 €	25 000 €	66 667 €	0 €
CARSAT	CARSAT PRET	31/12/2010	240	1 124 000 €	56 200 €	0 €	337 200 €	56 200 €	224 800 €	56 200 €
Crédit Coopératif	PRET BFCC RESTRUCTURAT°BIRE	12/06/2018	240	1 200 000 €	55 673 €	13 887 €	890 968 €	56 513 €	234 708 €	599 747 €
La Banque Postale	PRET TRAVAUX BIRE	15/02/2017	300	2 000 000 €	80 000 €	22 946 €	1 446 666 €	80 000 €	320 000 €	1 046 666 €
Caisse des dépôts	EMPRUNT LEGE 1222039	01/09/2012	144	409 711 €	38 982 €	1 080 €	- €	0 €	0 €	0 €
Caisse des dépôts	EMPRUNT LEGE 1222040	01/09/2012	144	317 118 €	30 172 €	836 €	- €	0 €	0 €	0 €
Caisse d'Epargne	PRET FAM	01/07/2017	144	935 589 €	77 922 €	4 764 €	442 332 €	78 681 €	322 458 €	41 193 €
CARSAT	CREATION D'UN FAM 48 PLACES	31/12/2004	240	942 824 €	47 141 €	0 €	- €	0 €	0 €	0 €
CARSAT	CONSTRUCTION FAM 2E TRANCHE	31/12/2008	240	94 931 €	4 747 €	0 €	18 988 €	4 747 €	14 241 €	0 €
				16 000 324 €	725 043 €	218 280 €	8 760 713 €	610 346 €	2 419 693 €	5 730 673 €

E - Autres Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		1 an	> 1 an	> 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 760 713	610 346	2 419 693	5 730 673
Intérêts courus échus	33 684	33 684		
Emprunts et dettes financières divers	-			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-			
Redevable créditeurs	-			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 380 869	1 380 869		
Dettes sociales et fiscales	2 050 954	2 050 954		
Dettes sur immobilisation et comptes rattachés	297 390	297 390		
Autres dettes	77 783	77 783		
Produits constatés d'avance	-			
TOTAL	12 601 393	4 451 026	2 419 693	5 730 673

7. Informations relatives au compte de résultat :

A - Produits d'exploitation :

Ils représentent un montant total de 26 230 690€ et sont composés essentiellement des produits de la tarification du Conseil départemental de la Gironde et de l'ARS.

B - Produits financiers :

Ils représentent un montant total de 48 563€ et sont composés essentiellement des produits issus de placements financiers.

C - Produits exceptionnels :

Ils représentent un montant total de 89 420€ et sont composés des quote-part de subvention ainsi que des produits sur exercice antérieur.

D - Charges d'exploitation :

Elles représentent un montant total de 25 709 411€ amenant ainsi un résultat d'exploitation positif de 521 279€.

E - Charges financières :

Elles s'élèvent à 217 050€ et représentent les charges d'intérêt issues des emprunts. Un résultat financier déficitaire se dégage pour un montant de - 168 487€.

F - Charges exceptionnelles :

Elles s'élèvent à 20 782€ et correspondent principalement à des charges sur exercices antérieurs. Le résultat exceptionnel affiche un excédent de 68 639€.

G - Rémunérations des cadres dirigeants :

Aucun membre du Conseil d'administration ne perçoit de rémunérations conformément aux statuts de l'association.

A ce titre, le montant de la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés est nul au sens de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif.

H - Engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités diverses :

L'évaluation globale des engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite sur les cinq années à venir a été faite sur une projection des départs à la retraite des salariés de l'association atteignant l'âge légal, augmentée des charges sociales afférentes (moyenne de l'établissement concerné).

L'application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003 du Conseil National de la comptabilité a été appliquée en ce qui concerne les établissements :

- MAS Les Jonquilles
- ESES Biré-Cassagne

- FO Autrement
- FAM Les Lilas
- FO & FAM Alice Girou
- Direction Générale
- SESSAD
- Hapogys Formation
- Hapogys Prestation

La provision totale selon les deux méthodes a été constatée pour 1 202 958€

I - Effectifs :

Le nombre moyen d'effectifs temps plein pour l'année 2023 s'élève à 289.93 ETP répartis comme suit :

- MAS : 75.93
- Direction générale : 11.98
- Hapogys Prestation : 6.99
- FAM Les Lilas : 48.97
- FO autrement : 11.34
- FO et FAM Alice Girou : 50.21
- ESES Domaine de ESES : 77.30
- SESSAD : 7.15
- Hapogys Formation : 0.06

J - Transfert de charges d'exploitation

L'année ne comptabilise pas de transfert de charges d'exploitation.

K - Charges et produits Hapogys Prestation :

Les charges et produits de HAPOGYS Prestation sont retraités ainsi les produits de HAPOGYS Prestation n'apparaissent plus en produits du compte de résultat au profit d'une répartition des charges réelles.

L - Honoraires des commissaires aux comptes :

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent pour l'année 2023 à : 21 960€ HT soit 26 352€ TTC

M - Subventions et des concours publics :

Nature du concours ou de la subvention	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocation familiales	Autres
Concours publics	18 057 996	6 615 983	-	-
Subvention d'exploitation	-	-	-	4 255
Subvention d'investissement	-	-	-	-

N - Legs, Donation et Assurance-Vie :

Produits	Montant
Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" dénie à l'article 213-9	150 872
Charges	
La valeur nette comptable des biens reçus	-
Les dotations aux dépréciations d'actifs reçus	
Les reports en fonds reportés liés aux legs	
Solde de la rubrique	150 872

8. Engagements hors bilan :

A - Engagements reçus :

- Garantie d'emprunt par le Département : 8 627 966 € (montant du capital d'origine)
- Caution en garantie d'emprunt : 6 468 000 € (montant du capital à l'origine)
- Garantie d'un emprunt d'un montant initial de 1.273.101,75 €.

B - Engagements donnés :

L'Association s'est engagée à réserver trois places dans le foyer de LORMONT pour des enfants d'agents de La Poste et de France Télécom, et une place pour un enfant handicapé d'un adhérent de l'AFEH pour une durée de trente ans.

9. Résultat effectif :

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	2023
Résultat comptable	410 778
Reprise du résultat antérieur (en + ou -)	
Neutralisation gestion contrôlée	-127 659
= Excédent ou déficit effectif global	283 119
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	<i>197 262</i>
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	<i>85 857</i>