

**LA CHRYSALIDE
DE MARTIGUES ET DU GOLFE DE FOS**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

1A, Impasse des Cultes
13800 ISTRES

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

LRC/AG
N° 12249

**LA CHRYSALIDE DE MARTIGUES ET
DU GOLFE DE FOS**
1A, Impasse des Cultes
13800 ISTRES

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

A 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 CHRYSALIDE DE MARTIGUES ET DU GOLFE DE FOS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note V « Modifications intervenues au cours de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels qui expose les nouvelles modalités retenues par l'association pour l'évaluation des coûts des départs en retraite.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Nous avons examiné les procédures mises en place et nous nous sommes ainsi assurés de la bonne application des dispositions relatives au plan comptable associatif et de la présentation qui en a été faite dans l'annexe des comptes sociaux. Nous avons également procédé à l'appréciation du caractère raisonnable des modalités retenues pour l'établissement des comptes sociaux.

L'association LA CHRYSALIDE DE MARTIGUES ET DU GOLFE DE FOS relève des dispositions applicables au secteur médico-social. Ses ressources sont constituées de dotations globales versées par les autorités de tarification. Ces ressources permettent d'assurer la continuité d'exploitation de l'association.

Nous avons examiné les procédures d'engagement et le versement de ces financements. Nous nous sommes donc assurés de l'utilisation de ces fonds conformément aux budgets autorisés par les autorités de tarification.

Par ailleurs, la note « Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'élaboration et la présentation des comptes de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous nous sommes ainsi assurés de la bonne application des dispositions relatives au plan comptable associatif, à la présentation qui a été faite en annexe ainsi qu'aux dispositions du Code de l'Action Sociale et des Familles, relatives à la gestion budgétaire, comptable et financière des établissements médico-sociaux.

Enfin, comme il est indiqué au paragraphe « Résultat de l'exercice », votre association présente un résultat comptable net au titre de l'exercice 2022 faisant apparaître un excédent de 322 041 € qui est constitué par :

- un excédent comptable de + 94 844 € relevant de la gestion contrôlée et,
- un excédent comptable de + 227 196 € relevant de la gestion propre de l'association.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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 :

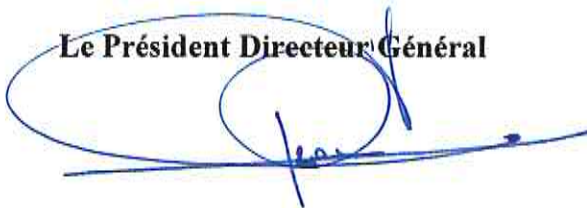
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 A MARSEILLE, LE 25 MAI 2023

**Le Commissaire aux Comptes
SYREC SA**

Le Président Directeur Général



**Luc-René CHAMOULEAU
Commissaire aux Comptes**

CHRYSLIDE DE MARTIGUES ET DU GOLFE

BILAN ACTIF

page 1

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement	28 562	28 562				
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	87 475	87 475				
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	612 390	69 834	542 555	1,60	542 555	1,65
. Constructions	28 174 235	14 189 266	13 984 968	41,15	14 680 951	44,71
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 574 688	1 105 851	468 837	1,38	513 637	1,58
. Autres immobilisations corporelles	3 776 276	2 651 927	1 124 349	3,31	1 214 217	3,70
. Immobilisations corporelles en cours	874 985		874 985	2,57	91 554	0,28
. Avances & acomptes	34 655		34 655	0,10	47 831	0,15
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	2 907 992		2 907 992	8,56	2 869 212	8,74
. Autres titres immobilisés						
. Prêts	1 760		1 760	0,01	3 175	0,01
. Autres	71 239		71 239	0,21	68 461	0,21
TOTAL (I)	38 144 256	18 132 914	20 011 341	58,89	20 031 593	81,01
Compte de liaison						
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	1 604		1 604	0,00	5 605	0,02
Avances et acomptes versés sur commandes	1 139		1 139	0,00	2 650	0,01
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	787 696	1 596	786 100	2,31	1 335 760	4,07
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	597 875		597 875	1,76	432 919	1,32
Valeurs mobilières de placement	7 917 799		7 917 799	23,30	6 863 286	20,90
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	4 650 201		4 650 201	13,68	4 132 879	12,59
Charges constatées d'avance	16 003		16 003	0,05	30 885	0,09
TOTAL (II)	13 972 317	1 596	13 970 721	41,11	12 803 983	38,99
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	52 116 573	18 134 511	33 982 063	100,00	32 835 576	100,00

CHRYSLIDE DE MARTIGUES ET DU GOLFE

BILAN PASSIF

page 2

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	1 260 289	3,71	1 260 289	3,84
. Fonds propres complémentaires	2 422 522	7,13	2 422 522	7,38
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité	3 093 614	9,10	3 583 665	10,91
. dont réserves sous gestion propre				
. Réserves des activités sociales et medico-sociales	2 863 945	8,43	2 690 898	8,20
. Autres				
Report à nouveau	-347 958	-1,01	-347 958	-1,05
. dont report à nouveau sous gestion propre				
. report à nouveau activités sociales et médico-sociales	-1 407 077	-4,13	-1 150 853	-3,49
Excédent ou déficit de l'exercice	322 041	0,95	77 826	0,24
. dont résultats sous gestion propre	227 197		161 003	
. dont résultats des activités sociales et médico-sociales	94 844		-83 177	
Situation nette (sous total)	8 207 376	24,15	8 536 390	26,00
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	3 558 435	10,47	3 340 611	10,17
Provisions réglementées	865 948	2,55	843 804	2,57
TOTAL (I)	12 631 758	37,17	12 720 804	38,74
Comptes de liaison				
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	1 835 493	5,40	1 065 895	3,25
TOTAL (II)	1 835 493	5,40	1 065 895	3,25
PROVISIONS				
Provisions pour risques	953 513	2,81	1 000 039	3,05
Provisions pour charges	1 659 634	4,88	1 495 693	4,56
TOTAL (III)	2 613 148	7,69	2 495 733	7,60
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 507 781	33,86	12 231 020	37,25
Emprunts et dettes financières diverses	226 417	0,67	282 292	0,86
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 083 051	3,19	727 530	2,22
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	2 309 579	6,80	2 378 721	7,24
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 831	0,02	59 682	0,18
Autres dettes	1 655 627	4,87	703 836	2,14
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	113 378	0,33	170 062	0,52
TOTAL (IV)	16 901 664	49,74	16 553 144	50,41
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	33 982 063	100,00	32 835 576	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)
--------	---	---

ENGAGEMENTS REÇUS Legs nets à réaliser : <ul style="list-style-type: none">- acceptés par les organes statutairement compétents- autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

CHRYSLIDE DE MARTIGUES ET DU GOLFE

COMPTE DE RÉSULTAT

page 4

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations		8 606				10 908				-2 302		-21,09	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens		100 019				85 527				14 492		16,94	
- dont ventes de dons en nature													
- dont ventes de biens relatives aux activités médico-sociales													
- Ventes de prestations de services		1 382 922				1 268 217				114 705		9,04	
- dont parrainages													
- dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		79 814				89 950				-10 136		-11,26	
- Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		18 897 835				17 781 636				1 116 199		6,28	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels													
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie		2 180 342				2 122 644				57 698		2,72	
- Contributions financières		53 000				53 000						0,00	
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		212 533				194 176				18 357		9,45	
Utilisations des fonds dédiés		130 090				734 863				-604 773		-82,29	
Autres produits		599 885				341 391				258 494		75,72	
Total des produits d'exploitation (I)		23 645 047				22 682 313				962 734		4,24	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises		37 334				24 728				12 606		50,98	
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		7 212 251				6 153 969				1 058 282		17,20	
Aides financières						607 089				-607 089		-100,00	
Impôts, taxes et versements assimilés		1 019 311				1 006 240				13 071		1,30	
Salaires et traitements		9 245 520				9 098 201				147 319		1,62	
Charges sociales		3 624 195				3 357 625				266 570		7,94	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 643 065				1 624 810				18 255		1,12	
Dotations aux provisions		172 596				443 509				-270 913		-81,07	
Reports en fonds dédiés		281 165				247 670				33 495		13,52	
Autres charges		46 207				15 077				31 130		206,47	
Total des charges d'exploitation (II)		23 281 644				22 578 918				702 726			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		363 403				103 395				260 008		251,47	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif		103				102				1		0,98	
Autres intérêts et produits assimilés		95 974				67 233				28 741		42,75	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges													
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
Total des produits financiers (III)		96 077				67 334				28 743		42,69	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées		274 950				264 735				10 215		3,86	
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements													

CHRYSLIDE DE MARTIGUES ET DU GOLFE
COMPTE DE RÉSULTAT

page 5

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Total des charges financières (IV)	274 950	264 735	10 215	3,86
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-178 873	-197 401	18 528	9,39
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	184 530	-94 006	278 536	295,30
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	215 300	200 997	14 303	7,12
Reprises sur provisions et transferts de charges				
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
Total des produits exceptionnels (V)	215 300	200 997	14 303	7,12
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion		90	-90	-100,00
Sur opérations en capital	4 626	2 236	2 390	106,89
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	66 989	21 775	45 214	207,64
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Total des charges exceptionnelles (VI)	71 615	24 102	47 513	197,13
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	143 685	176 895	-33 210	-18,76
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	6 174	5 063	1 111	21,94
Total des produits (I + III + V)	23 956 423	22 950 644	1 005 779	4,38
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	23 634 383	22 872 818	761 565	3,33
EXCEDENT OU DEFICIT	322 041	77 826	244 215	313,80
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales	94 844	-83 177		

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature	25 308	27 208		
Prestations en nature	4 664	1 500		
Bénévolat				
TOTAL	29 972	28 708		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	4 664	1 500		
Prestations				
Personnel bénévole	25 308	27 208		
TOTAL	29 972	28 708		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2022 dont le total est de 33 982 063 € et au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 322 041 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022.

Les notes ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

RESULTAT DE L'EXERCICE

Le résultat de l'exercice est issu de la contraction entre les charges et les produits et est égal à 322 041 € au 31 décembre 2022.

Les particularités des résultats du secteur médico-social conduisent à distinguer les résultats propres à l'association de ceux sous le contrôle des tiers financeurs.

Le résultat global de l'association au 31/12/2022 est un excédent de 322 041 € qui se répartit comme suit :

En €	Résultat sous contrôle des tiers financeurs pour l'exercice 2022	Résultat acquis à l'association pour l'exercice 2022	Résultat global
SIEGE	3 505		3 505
ASSOCIATION		37 395	37 395
IME	71 781		71 781
EEAP	- 74 146	-	74 146
SESSAD	47 765		47 765
ESAT DES ETANGS	73 368	58 161	131 529
FOYER LES AIGUES BELLES	31 238		31 238
FOYER L'ADRET	58 951		58 951
SAVS L'HORIZON	- 18	-	18
MAS L'ESPELIDOU	- 13 521	-	13 521
ESAT DE LA CRAU	- 4 346	131 640	127 293
FAM L'ESQUIROU	- 99 733	-	99 733
TOTAL	94 844	227 196	322 041

1/ Résultat définitivement acquis par l'association.

Au 31 décembre 2022, le résultat comptable définitivement acquis à l'association est un excédent de 227 196 € et se décompose comme suit :

- Résultat issu des collectes auprès du public	62 685 €
- Résultat de fonctionnement de l'association	- 25 290 €
- Excédent réalisé sur les ateliers des ESAT	189 801 €
Total	227 196 €

Il sera soumis au vote de l'Assemblée Générale de l'association, sur proposition du Conseil d'Administration.

2/ Résultat comptable sous contrôle des tiers financeurs

Les résultats sous contrôle des tiers financeurs correspondent à l'ensemble des résultats dégagés par les différentes activités qui n'ont pas encore fait l'objet d'une affectation par les tiers financeurs. Les résultats sous contrôle de l'exercice 2022 sont excédentaires de 94 844 €. Ce résultat fera l'objet d'une libre affectation dans le cadre du CPOM tout en gardant à l'esprit que les autorités de tarification ont toujours la possibilité de rejeter des dépenses.

3/ Résultat budgétaire au 31/12/2022 sous contrôle des tiers financeurs (hors association)

Le résultat budgétaire est égal au résultat comptable minoré ou majoré :

- par les reprises de résultats des exercices antérieurs affectés par l'autorité de tarification,
- par les charges ou les produits déclarés inopposables aux financeurs.

Ainsi, le résultat budgétaire 2022 est le suivant :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

C	Résultat comptable 2022	Résultat sous gestion contrôlée	Reprise résultat déficitaire CPOM 2020-2021	Reprise résultat 2017 affecté au résultat 2019 conformément au CPOM	Résultat administratif 2022	Résultat administratif à affecter en report à nouveau (*)	Affectation en réserves à déterminer
MAS ESPELIDOU	- 13 521	- 13 521			- 13 521	- 12 331	- 12 331
FOYER DES AIGUEBELLES	31 238	11 608		27 945	39 553	57 782	57 782
ADRET	58 951	58 951	- 70 468		- 11 517	-	-
SAVS	- 18	- 37 072		3 711	- 33 361	756	756
ESAT ETANGS - bpas	73 368	73 368	- 68 646		4 722	-	-
ESAT CRAU- bpas	- 4 346	- 4 346			- 4 346	- 20 058	- 20 058
SIEGE	3 505	3 505	- 3 505		0	-	-
IME	71 781	71 781			71 781	97 952	97 952
SESSAD	47 765	47 765			47 765	- 47 971	- 47 971
EEAP	- 74 146	- 74 146			- 74 146	58 777	58 777
FAM ESQUIROU	- 99 733	- 99 733			- 99 733	- 76 271	- 76 271
	94 844	38 160	- 142 619	31 656	- 72 803	58 637	58 637

(*) Amortissements comptables différés et dépenses pour congés payés

L'excédent budgétaire cumulé au titre de l'exercice 2022 s'élève donc à 58 637 €. Ce résultat est soumis au contrôle des tiers financeurs.

4/ Suivi des affectations de résultat sous contrôle des tiers financeurs dans le cadre des CPOM

Dans le cadre des CPOM, les affectations de résultat ont été comptabilisées conformément aux affectations communiquées aux tiers financeurs dans les Etats Réalisés des Recettes et des Dépenses.

- CPOM 2020-2024 - ARS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Compte	Solde du compte au 31 décembre 2020	Affectation résultat 2020	Affectation résultat 2021	Solde du compte au 31 décembre 2022 (incluant l'affectation des résultats 20210)
Report à nouveau excédentaire effectué en application du b) du 1° de l'article R. 314-234 du CASF	1 575 436 €	85 661 €	0 €	1 661 096 €
Report à nouveau effectué en application du 1° du I de l'article R. 314-51 du CASF	20 580 €	0 €	0 €	20 580 €
Report à nouveau affecté au financement de mesures d'exploitation n'accroissant pas les charges d'exploitation des exercices suivants celui auquel le résultat est affecté	0 €	0 €	0 €	0 €
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales prises en charge sous gestion contrôlée (solde débiteur) (sans signe "-")	-27 557 €	-84 211 €	-151 075 €	-262 844 €
Report à nouveau constitué de charges rejetées des activités sociales et médico-sociales (dépenses refusées par l'autorité de tarification)	-298 590 €	0 €	0 €	-298 590 €
Amortissements comptables excédentaires différés	-1 600 597 €	-118 331 €	-69 028 €	-1 787 956 €
Dépenses pour congés payés	-63 091 €	-42 862 €	32 759 €	-73 193 €
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R 314-45	-41 453 €	0 €	0 €	-41 453 €
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	-206 066 €	104 739 €	1 033 €	-100 294 €
Excédents et réserves affectés à l'investissement	1 157 927 €	60 829 €	35 371 €	1 254 127 €
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)	171 856 €	0 €	0 €	171 856 €
Réserves de compensation des déficits	240 299 €	55 273 €	46 716 €	342 289 €
Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement	233 935 €	-1 033 €	-1 033 €	231 869 €
	1 162 678 €	60 065 €	-105 257 €	1 117 487 €

- CPOM 2020-2024 - CD 13

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Compte	Solde du compte au 31 décembre 2020	Affectation résultat 2020	Affectation résultat 2021	Solde du compte au 31 décembre 2022 (incluant l'affectation des résultats 2021)
Report à nouveau excédentaire effectué en application du b) du 1° de l'article R. 314-234 du CASF	479 931 €	206 596 €	-36 534 €	649 993 €
Report à nouveau effectué en application du 1° du I de l'article R. 314-51 du CASF	0 €	0 €	0 €	0 €
Report à nouveau affecté au financement de mesures d'exploitation n'accroissant pas les charges d'exploitation des exercices suivants celui auquel le résultat est affecté	32 042 €	0 €	0 €	32 042 €
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales prises en charge sous gestion contrôlée (solde débiteur) (sans signe "-")	-66 204 €	-14 260 €	-61 912 €	-142 376 €
Report à nouveau constitué de charges rejetées des activités sociales et médico-sociales (dépenses refusées par l'autorité de tarification)	-409 301 €	0 €	-3 865 €	-413 166 €
Amortissements comptables excédentaires différés	1 845 €	10 441 €	15 868 €	28 154 €
Dépenses pour congés payés	-47 996 €	-935 €	-22 563 €	-71 494 €
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R 314-45	0 €	0 €	0 €	0 €
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	-83 306 €	-321 048 €	36 534 €	-367 820 €
Excédents et réserves affectés à l'investissement	472 279 €	8 343 €	50 000 €	530 622 €
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)	154 090 €	0 €	0 €	154 090 €
Réserves de compensation des déficits	102 864 €	1 940 €	37 283 €	142 086 €
Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement	0 €	0 €	0 €	0 €
	636 244 €	-108 923 €	14 810 €	542 131 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Compte	Solde du compte au 31 décembre 2020	Affectation résultat 2020	Affectation résultat 2021	Solde du compte au 31 décembre 2022 (incluant l'affectation des résultats 2021)
Report à nouveau excédentaire effectué en application du b) du 1° de l'article R. 314-234 du CASF	114 980 €	28 378 €	6 402 €	149 761 €
Report à nouveau effectué en application du 1° du I de l'article R. 314-51 du CASF	0 €	0 €	0 €	0 €
Report à nouveau affecté au financement de mesures d'exploitation n'accroissant pas les charges d'exploitation des exercices suivants celui auquel le résultat est affecté	0 €	0 €	0 €	0 €
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales prises en charge sous gestion contrôlée (solde débiteur) (sans signe "-")	0 €	-4 880 €	4 880 €	0 €
Report à nouveau constitué de charges rejetées des activités sociales et médico-sociales (dépenses refusées par l'autorité de tarification)	-70 829 €	0 €	0 €	-70 829 €
Amortissements comptables excédentaires différés	0 €	0 €	0 €	0 €
Dépenses pour congés payés	-43 214 €	-3 895 €	10 571 €	-36 538 €
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R 314-45	0 €	0 €	0 €	0 €
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	0 €	0 €	0 €	0 €
Excédents et réserves affectés à l'investissement	228 €	0 €	0 €	228 €
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)	0 €	0 €	0 €	0 €
Réserves de compensation des déficits	0 €	0 €	48 €	48 €
Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement	0 €	0 €	0 €	0 €
	1 166 €	19 603 €	21 901 €	42 670 €

I OBJET SOCIAL

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts : l'assistance et la bienfaisance. Elle a pour mission en liaison avec l'Union Nationale des Associations de Parents et Amis de personnes handicapées mentales (UNAPEI) :

- De poursuivre au point de vue matériel et moral, l'étude et la défense des intérêts généraux de toutes les familles, notamment de celles qui comportent des personnes handicapées mentales – et de ces personnes elles-mêmes – en vue de favoriser leur plein épanouissement ;
- D'entretenir entre les familles l'esprit d'entraide et de solidarité nécessaire et de leur apporter l'appui moral et matériel indispensable ;
- De leur venir en aide par des renseignements et des conseils,
- De créer et gérer des établissements et services spécialisés pour enfants, adolescents et adultes mentalement handicapés ayant pour missions l'éducation, l'adaptation, la mise au travail, l'insertion sociales l'hébergement et l'organisation des loisirs ; de développer des activités commerciales directes ou de sous-traitance conformes aux objectifs des Etablissements et Services d'Aide par le Travail, ainsi que toute autre activité qui serait prévue dans l'avenir, par la loi, pour l'aide aux personnes handicapées mentales ;

- D'organiser et de développer, au sein de l'association et de ses établissements, des sorties et des repas par l'intermédiaire du Club des Cèdres et du Comité des Fêtes ;
- De favoriser la participation à toutes les Fédérations et Associations Sportives.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

II Nature et périmètre des activités ou mission sociales réalisées

La nature des activités réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Activité sous contrôle de l'ARS :
 - o L'ESAT des Etangs à Port de Bouc
 - o L'ESAT de la Crau à Istres
 - o L'Institut Médico Educatif à Istres
 - o Le SESSAD à Istres
 - o L'EEAP à Istres
 - o La maison d'accueil spécialisée l'Espelidou à Fos sur Mer.
- Activité sous contrôle du Conseil Départemental 13 :
 - o Le foyer de vie des Aiguebelles à Entressen,
 - o Le foyer de jour l'Adret à Martigues,
 - o Le Service d'Accompagnement à la Vie Sociale (SAVS) à Martigues,
- Activité sous contrôle de l'ARS et du Conseil Départemental 13 :
 - o Le foyer d'accueil médicalisé l'Esquirou à Entressen, activité sous contrôle de l'ARS et du Conseil Départemental 13
- Activité commerciale :
 - o L'ESAT des Etangs à Port de Bouc
 - o L'ESAT de la Crau à Istres

Le périmètre des activités listées ci-dessus peut-être ainsi défini :

- La zone territoriale s'étend aux communes du Sud et de l'Ouest de l'Etang de Berre et, notamment : Martigues, Port-de-Bouc, Saint-Mitre-Les-Remparts, Fos-sur-Mer, Istres, Miramas, Saint-Chamas, Châteauneuf-les-Martigues, Sausset-les-Pins, Carry-le-Rouet, Ensues-la-Redonne, Gignac-la-Nerthe.

III Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Recrutement et formation du personnel,
- Mise en œuvre et planification de projets par établissement,

- Entretien et amélioration des différents lieux d'hébergement et d'accueil afin de rendre adapté l'offre proposée,
- Adaptation de l'ergonomie des postes de travail,
- Développement de partenariat,
- Promotion d'une image positive du handicap.

IV FAITS CARACTERISTIQUES

4.1. Faits caractéristiques de l'exercice 2022

4.1.1 Au niveau du fonctionnement des établissements de la Chrysalide et de l'association :

- Poursuite des 3 CPOM discutés préalablement avec les autorités de tarifications :
 - l'un concernant les établissements relevant de l'ARS ;
 - le second concernant les établissements relevant du Conseil Départemental 13 Extension du SESSAD pour l'activité « autisme » pour 15 places supplémentaires, financée par crédits non reconductibles ;
 - Le troisième concernant le FAM l'ESQUIROU financé conjointement par l'ARS et le Conseil Départemental.
- On rappellera que l'association a déposé un dossier de demande de renouvellement des frais de siège avec effet au 1er janvier 2012 courant de l'année 2013. Un audit conjoint a été mené par les deux organismes financeurs. Les négociations ont été conduites au cours de l'exercice 2019 avec l'ARS et le Conseil Départemental dans le cadre de la signature des CPOM. Ces frais de siège ne sont toujours pas officiellement autorisés, le financement étant limité dans le cadre du CPOM.

4.1.2 Au niveau des projets d'investissements

- Sur le Complexe, l'exercice 2022 est marqué par l'acquisition d'un groupe électrogène (immobilisation en cours au 31/12/2022) financé par un CNR ainsi que l'installation de panneaux photovoltaïque (immobilisation en cours au 31/12/2022) également financé par CNR.
- Au niveau de l'ESAT de la Crau, l'exercice 2022 est marqué par des Travaux de rénovation (étanchéité toiture, rénovation office).
- Au niveau de la MAS Espelidou, l'exercice 2022 est marqué par des Travaux de décoration sol patios ainsi qu'un forage (immobilisation en cours au 31/12/2022) et panneaux photovoltaïques (immobilisations en cours au 31/12/2022).
- Au niveau de l'ESAT des Etangs, l'exercice 2022 est marqué par des travaux de rénovation de la villa soutien et par le démarrage des travaux de rénovation de la cuisine de l'ESAT des Etangs et création d'une brasserie (immobilisations en cours au 31/12/2022)

4.1.3 Au niveau organisationnel :

- Signature d'un contrat de location avec la SCI Handivie au 1er octobre 2022 pour une durée indéterminée avec un loyer mensuel fixé à 5 300€ mensuel et révisable chaque année à la date anniversaire de la prise d'effet du bail en fonction de la variation de l'indice des loyers des activités tertiaires (ILAT) publié par l'INSEE. Ce contrat prévoit également un dépôt de garantie représentant un mois de loyer.
- Déménagement du siège social dans les nouveaux locaux sis 1A Impasse des Cultes – 13800 Istres et inauguration le 09 novembre 2022.

4.1.4 Au niveau social :

- Mise en place d'un complément de rémunération aux personnels socio-éducatif (Laforcade) suite à la signature d'un accord de branche agréé par arrêté du 17/06/2022 et publié au JO du 23/06/2022 avec effet rétroactif au 1er avril 2022
- Réévaluation de la valeur du point de 3,82€ à 3,93€ validé par arrêté ministériel du 21/12/2022 et publié au JO du 24/12/2022 avec effet rétroactif au 1er juillet 2022

4.2 Evénements postérieurs à l'exercice

Intégration du FAM L'Escale dans la Chrysalide

La convention validée en Conseil d'Administration sur 2022 est entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2023. En effet, le FAM a obtenu un agrément de transfert de son activité en février 2023 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2023.

V MODIFICATIONS INTERVENUES AU COURS DE L'EXERCICE

5.1 Changements de méthode d'évaluation

Depuis l'application du règlement ANC n°2018-06, il n'est plus possible de comptabiliser en fonds dédiés les crédits accordés pour le financement des indemnités de fin de carrière à verser au cours des exercices à venir. La compagnie nationale des commissaires aux comptes annonce qu'avec les CPOM, il y a une déconnexion des ressources par rapport aux charges réelles et il n'y a plus de financement complémentaire affecté aux IDR.

L'association a ainsi modifié sa règle d'évaluation des coûts des départs en retraite.

Le CPOM est signé sur 5 ans. L'autorité de tarification (Conseil Départemental 13) a demandé le montant des IDR à verser dans les 5 ans afin d'intégrer le quantum dans la tarification dudit CPOM en cours. Les CPOM sont renouvelés tous les 5 ans. Pour

l'autorité de tarification, le financement des IDR est intégré lors de la signature du CPOM sur une durée quinquennale par l'autorité de tarification qui, dans sa présentation lisse sur 5 ans le budget afin d'éviter des fluctuations budgétaires.

Dans le respect du principe de prudence, l'association a donc décidé en 2021 de constater dans la perspective des 5 ans à venir le budget à verser d'IDR. La provision en date de clôture est donc intégrée sur les 5 années à venir de versement des IDR acquises. Le montant initial au jour de signature est donc positionné en provision pour charge eu égard au quantum qui sera à décaisser.

Les comptes intégraient donc en provision le montant des droits acquis à 5 ans à verser. Chaque année, la provision des droits acquis sera réajustée de la consommation de l'année avec une dotation couvrant la 5ème année de charge à décaisser.

Sur 2022, une analyse plus fine a été effectuée afin d'apprécier les risques dans l'évolution du coût des départs à la retraite. Dans ce contexte, la provision a été augmentée en prenant en compte 7 années supplémentaires soit 12 ans de départs potentiels. Le complément des 7 années complémentaires est provisionné par 7^{ème} à compter de 2022. Ainsi la provision prend en compte le coût des 5 prochaines années majoré du coût des retraites sur 7 ans lissées sur la même période.

Ainsi, la provision IDR n'est pas comptabilisée en fonds propres dans la mesure où l'association entend, dans le cadre du CPOM, faire supporter la prise en charge de ces coûts IDR dans ses budgets.

En outre, le montant de la provision IDR légale est précisé en annexe minorée de la provision à 12 ans :

- Total de l'engagement hors bilan au 31/12/2022 : 866 034.65 €
 - o Déterminé selon les hypothèses suivantes :
 - Taux d'actualisation : 3.75%
 - Taux de revalorisation des salaires : 1%
 - Taux de charges sociales : 45%
 - Table de mortalité : INSEE 2021
 - Turn over faible pour les cadres et moyen pour les non-cadres
 - Age de départ en retraite : 60-67 ans
- Minorée de la provision comptabilisée à 5 ans et lissage sur les 7 prochaines années : 527 244.21 €
- Soit risque non comptabilisé : 338 790.44 €

5.2 Changements de méthode de présentation

Il n'y a pas eu de changement de présentation sur 2022.

5.3 Changements de méthode d'enregistrement comptable

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'enregistrement comptable sur 2022.

VI. REGLES ET METHODES COMPTABLES

6.1 Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83, du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice ainsi que du règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

L'association a réalisé une analyse de son actif immobilisé conduisant aux points suivants :

- Elle a identifié des composants de valeur significative sur certaines immobilisations :
 - MAS ESPELIDOU : Construction et agencements.
 - ESAT DE LA CRAU : Construction et agencements.
 - IME : Construction et agencements.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- FOYER DES AIGUES BELLES : Construction et agencements.
- ESQUIROU : Construction et agencements.
- Les durées d'amortissement pratiquées ne font apparaître aucun écart significatif avec les durées d'utilisation réelles des biens,
- Au 31 décembre 2022, aucun indice de perte de valeur n'a été identifié. L'association n'a donc réalisé aucun test de dépréciation.

Concernant les biens immobiliers détenus par l'association, aucune valeur résiduelle n'a été retenue au 31 décembre 2022, dans la mesure où ces biens ne sont pas des immeubles de placements. Ils sont utilisés par l'association pour les besoins de son activité (ESAT DES ETANGS, ESAT de la CRAU, IME, MAS L'ESPELIDOU, FOYER DES AIGUES BELLES, FAM ESQUIROU) et n'ont pas pour vocation d'être cédés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction des durées suivantes :

- Immobilisations incorporelles	1 an
- Bâtiments	20 à 35 ans
- Matériels et outillages	5 ans
- Installations à caractère spécifique	5 ans
- Agencements	10 ans
- Matériel de bureau	5 ans

b) Créances

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.

c) Valeurs mobilières de placement

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 pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

VII PERIMETRE DES COMPTES COMBINES

a) Données générales

L'association « Chrysalide de Martigues et du Golfe de Fos » organise son activité en faveur des personnes handicapées autour de six pôles que sont :

- Le secteur des enfants avec un institut médico-éducatif,
- Le secteur des adultes avec deux ESAT, deux foyers d'hébergement et une maison d'accueil spécialisée.

Au total, les comptes annuels 2022 de l'association regroupent 14 structures comptables ainsi réparties :

- L'ESAT des Etangs à Port de Bouc- activité sous contrôle de l'ARS
- L'ESAT des Etangs à Port de Bouc- activité commerciale
- L'ESAT de la Crau à Istres – activité sous contrôle de l'ARS
- L'ESAT de la Crau à Istres – activité commerciale
- L'Institut Médico Educatif à Istres - activité sous contrôle de l'ARS
- Le SESSAD à Istres - activité sous contrôle de l'ARS
- L'EEAP à Istres- activité sous contrôle de l'ARS
- Le foyer de vie des Aiguebelles à Entressen, activité sous contrôle du Conseil Départemental 13
- Le foyer de jour l'Adret à Martigues, activité sous contrôle du Conseil Départemental 13
- Le Service d'Accompagnement à la Vie Sociale (SAVS) à Martigues, activité sous contrôle du Conseil Départemental 13
- La maison d'accueil spécialisée l'Espelidou à Fos sur Mer, activité sous contrôle de l'ARS
- Le foyer d'accueil médicalisé l'Esquirou à Entressen, activité sous contrôle de l'ARS et du Conseil Départemental 13
- Le siège social à Fos sur Mer.,
- L'association à Fos sur Mer.

Toutes les structures de l'association clôturent leurs comptes au 31 décembre 2022.

b) Méthode d'intégration

Chacune de ces structures dispose d'une comptabilité générale séparée, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan général et le compte de résultat général de l'association. Toutefois, certains flux internes sont éliminés des comptes annuels.

Il s'agit :

- Des comptes de liaison (comptes réciproques) qui retracent principalement les créances et les dettes des différentes structures vis à vis du siège, incluant les frais de siège.
- Des opérations de prestations entre les établissements, sans tenir compte de la marge interne éventuellement dégagée et de la TVA.

c) Situation au 31 décembre 2022

L'ensemble des établissements cités précédemment ont été intégrés dans les comptes annuels de l'association au 31 décembre 2022 soit 14 structures comptables.

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, les informations suivantes sont données :

Note 1 : Immobilisations incorporelles et corporelles

Les explications complémentaires relatives à certains établissements sont données ci-après :

Rappel : La mise en application des dispositions de l'avis CNC du 4 mai 2007 a conduit l'association à mettre en évidence un différentiel entre le montant de la dotation d'amortissement comptable et le montant de la dotation de l'amortissement budgétaire couvert par le financement accordé par l'autorité de tarification.

En effet, le financement des amortissements accordés par les autorités de tarification reste établi sur les durées d'amortissement calculées initialement, qui peuvent être plus courtes, mais généralement plus longues que les durées d'utilisation.

Dans les cas de financements attribués par l'autorité de tarification sur une période plus longue que la durée d'utilisation de l'actif, les excédents d'amortissements comptables sont affectés, après la clôture de l'exercice, au débit d'un sous compte 115-921 « Amortissements comptables excédentaires différés », (qui seront financés au cours des exercices ultérieurs), du compte 11592 « Report à nouveau constitué de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ». Ce sous compte est ensuite crédité, après la période d'utilisation, par imputation d'une quote-part des résultats constatés, selon le rythme de financement prévu à l'origine.

✦ Le Complexe d'Istres

La réhabilitation de la construction des locaux de l'IME a été réceptionnée et mise en service en septembre 2010. Le coût de ces travaux s'établit à 8 950 302 €.

Une analyse par composant a permis d'identifier 9 lots significatifs à partir des informations communiquées par le maître d'ouvrage AGEMO. Les durées et mode d'amortissement retenus pour chaque budget sont les suivants :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Composants	Coût	Durée d'amortissement économique
GROS OEUVRE DEMOLITION CARRELAGE VRD ENDUIT DE FACADE ECLAIRAGE EXTERIEUR GAZ ENROBE	4 431 701.31	30 ans
PEINTURES	709 114.56	15 ans
ETANCHEITE	121 922.77	30 ans
CHARPENTE	975 374.76	30 ans
MENUISERIE EXTERIEUR ET FERRONERIE	759 598.69	20 ans
MENUISERIES INTERIEURES	210 398.26	15 ans
PLOMBERIE CHAUFFAGE VENTILATION RAFFRAICHISSEMENT	1 068 679.46	15 ans
EQUIPEMENT DE CUISINE	68 202.50	10 ans
ELECTRICITE	605 309.52	10 ans
TOTAL	8 950 301.84	

Le mode d'amortissement retenu est le mode linéaire.

Les durées d'amortissement retenues vont de 10 à 30 ans en fonction des composants identifiés et de leur durée de vie probable.

La durée et le mode d'amortissement retenu par l'autorité de tarification est un amortissement linéaire sur une durée de 30 ans.

Au titre de l'exercice 2022, le montant de l'amortissement comptable excédentaire différé est égal à 55 814 €.

Au 31 décembre 2022, le montant cumulé des amortissements comptables excédentaires différés est égal à 1 287 156 €.

✦ Le Foyer des Aigues belles

Le Foyer des Aigues belles a procédé à l'acquisition du terrain et des bâtiments dont il était locataire au 23/11/2015. Les bâtiments ont fait l'objet de travaux de réhabilitation et ont servi à la création d'un accueil de jour et d'une buanderie.

En 2018, ces bâtiments ont fait l'objet d'une rénovation. Le foyer de vie Aigues Belles et le nouveau foyer d'accueil médicalisé ESQUIROU se situent sur le même site, à Entressen. Ils utilisent des bâtiments en commun dont le coût est réparti entre les deux entités en fonction du nombre de places de chaque foyer.

1/ Terrain et construction

Le cout de cette acquisition s'élève à 790 647 euros.

Une analyse par composant a permis d'identifier 6 lots significatifs à partir des informations communiquées par le maître d'ouvrage AGEMO. Les durées et mode d'amortissement retenus pour chaque budget sont les suivants :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Composant	Coût	Durée d'amortissement économique
VRD	79 065	25 ans
GROS ŒUVRE	316 259	25 ans
MENUISERIE EXT	134 410	20 ans
MENUISERIE INT	142 317	20 ans
ELECTRICITE + SOLS +ETANCHEITE	94 878	20 ans
PEINTURE	23 719	10 ans
TOTAL	790 647	

Le mode d'amortissement retenu est le mode linéaire.

Les durées d'amortissement retenues vont de 10 à 25 ans en fonction des composants identifiés et de leur durée de vie probable.

Ce projet a été mis en service au 23/11/2015 et initialement il n'y a pas de différence de traitement des amortissements entre le résultat comptable et le résultat administratif, il n'y a donc pas de constatation d'amortissement différé.

La réhabilitation du foyer de vie en 2018 conduit aux nouvelles acquisitions suivantes :

Composant	Coût	Durée d'amortissement économique
GROS ŒUVRE	634 337	25 ans
MENUISERIE EXT	106 735	20 ans
MENUISERIE INT	30 948	20 ans
ELECTRICITE + SOLS +ETANCHEITE	243 818	20 ans
PLOMBERIE CLOISONS PLAFONDS	206 803	20 ans
PEINTURE	15 505	10 ans
TOTAL	1 238 146	

Au cours de l'exercice 2019, l'établissement a engagé des travaux de réhabilitation des pavillons existants sur le site. Elle a donc mis au rebut une partie des éléments acquis en 2015 après avoir identifiés les composants concernés (Menuiseries, peinture ...). Ces travaux de réhabilitation se sont poursuivis sur 2020 par la mise au rebut d'éléments concernant les deux derniers pavillons.

Ces investissements initiaux ont fait l'objet d'un accord du financeur, le Conseil Départemental 13, au travers de l'acceptation d'un plan pluriannuel d'investissement validant les modalités d'amortissements et de financement par emprunt.

La mise au rebut d'une partie des pavillons n'ayant pas entraîné le remboursement anticipé de l'emprunt souscrit, il a donc été décidé de maintenir la dotation aux amortissements prévisionnelles prévues dans le PPI concernant les composants mis au rebut dans le cadre de l'établissement des comptes administratifs.

L'incidence sur les comptes 2022 est présentée ci-après :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

VNC des composants mis au rebut antérieurement	62 263,23
VNC des composants mis au rebut sur 2020	120 611,61
Total des Composants mis au rebut	182 874,84

Ecart dotation prévisionnelle / dotation comptabilisée sur exercices antérieurs mentionné au compte administratif	28 153,19
Ecart dotation prévisionnelle / dotation comptabilisée sur 2022 mentionné au compte administratif 2022	14 320,92
Total des amortissements retraités au 31/12/2022	42 474,11

Total restant à retraiter	140 400,73
----------------------------------	-------------------

Au titre de l'exercice 2022, le complément de dotation aux amortissements positionné dans le compte administratif est égal à 14 321 €.

2/ Buanderie

Le cout de ces travaux s'élève à 153 885 euros.

Une analyse par composant a permis d'identifier 12 lots significatifs à partir des informations communiquées par le maître d'ouvrage AGEMO. Les durées et mode d'amortissement retenus pour chaque budget sont les suivants :

Composant	Coût	Durée d'amortissement économique
Gros œuvre / Maçonnerie	27 499,09	25 ans
Cloisons doublages	7 561,25	20 ans
Faux plafonds	11 061,99	20 ans
Carrelage / faïences	20 469,96	15 ans
Sols souples	1 836,45	15 ans
Menuiseries exterieures / Serrurerie	13 065,30	20 ans
Menuiseries intérieures	3 802,56	20 ans
Peinture	6 707,04	20 ans
CFO / CFA	41 071,76	20 ans
Plomberie / Chauffage / VMC	20 809,89	20 ans
TOTAL	153 885	

Suite à la rénovation de la buanderie en 2018, une partie des immobilisations anciennes a été mise au rebut. Le bâtiment principal est désormais utilisé conjointement avec le FAM ESQUIROU à compter du 1^{er} octobre 2018.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

3/ Accueil de jour

Le cout de ces travaux s'élève à 260 794 euros.

Une analyse par composant a permis d'identifier 12 lots significatifs à partir des informations communiquées par le maître d'ouvrage AGEMO. Les durées et mode d'amortissements retenus pour chaque budget sont les suivants :

Composant	Coût	Durée d'amortissement économique
vrđ terrassement gros œuvre	80 006,94	25 ans
peinture	8 801,83	10 ans
electricité courant fort et faible	45 056,98	20 ans
chauffage/ clim	14 550,92	15 ans
chauffage/ clim	18 592,98	15 ans
charpente et couverture	12 323,05	25 ans
cloison doublage platerie	14 775,36	20 ans
plafonds suspendu et isolation	11 094,58	20 ans
revetement de sols durs	17 254,04	20 ans
revetement de sols souples	2 703,10	20 ans
menuiseries extérieures et serrurerie	21 778,42	20 ans
menuiserie bois	13 856,28	20 ans
TOTAL	260 794	

La buanderie et l'accueil de jour ont été mis en service au 01/08/2015. Il n'y a pas de différence de traitement des amortissements entre le résultat comptable et le résultat administratif. Ce projet ne donne pas lieu à amortissement différé.

✦ ESAT de la CRAU

La construction du bâtiment de l'ESAT de la CRAU a été achevée au cours de l'année 2008.

Le coût global de la construction immobilisée s'élève à 1 804 880 € réparti de la manière suivante :

- Terrain :	137 772 €
- Bâtiment partie Médico-social (TTC) :	1 161 276 €
- Bâtiment partie activités commerciales (HT) :	505 832 €

Valeur immobilisée **1 804 880 €**

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Une analyse par composant a permis d'identifier 7 lots significatifs à partir des informations communiquées par le maître d'ouvrage AGEMO. Les durées et mode d'amortissements retenus pour chaque budget sont les suivants :

1/ Pour la partie Médico-social :

	Coût	Durée amortissement économique
Gros œuvre, dallages, cloisons, sols durs	722 057.67	35 ans
Ossature, charpente, couverture, bardages	138 824.22	35 ans
Menuiseries extérieures et feronnrières	122 673.74	20 ans
Menuiseries intérieures	20 024.08	15 ans
Plomberie sanitaire, climatisation, VMC et chauffage	73 475.08	10 ans
Electricité, courants faibles	52 732.79	10 ans
Peintures et sols souples	31 488.89	15 ans
COUT CONSTRUCTION TTC	1 161 276.47	

Le mode d'amortissement retenu est le mode linéaire.

Les durées d'amortissement retenues vont de 10 à 35 ans en fonction des composants identifiés et de leur durée de vie probable.

La durée et le mode d'amortissement retenu par l'autorité de tarification est un amortissement linéaire sur une durée de 35 ans.

2/ Pour la partie commerciale :

	Coût	Durée amortissement
Gros œuvre, dallages, cloisons, sols durs	199 959.59	35 ans
Ossature, charpente, couverture, bardages	87 376.26	35 ans
Menuiseries extérieures et feronnrières	38 930.00	20 ans
Menuiseries intérieures	8 107.55	15 ans
Plomberie sanitaire, climatisation, VMC et chauffage	112 608.00	10 ans
Electricité, courants faibles	48 570.68	10 ans
Peintures et sols souples	10 280.00	15 ans
COUT CONSTRUCTION HT	505 832.07	

Le mode d'amortissement retenu est le mode linéaire.

Les durées d'amortissement retenues vont de 10 à 35 ans en fonction des composants identifiés et de leur durée de vie probable.

Au titre de l'exercice 2022, le montant de l'amortissement comptable excédentaire différé est égal à 985 €.

Au 31 décembre 2022, le montant **cumulé** des amortissements comptables excédentaires différés est égal à 125 409 €.

★ Mas l'Espelidou

➤ *Composants identifiés sur la construction d'origine*

Une analyse par composant a été conduite dès la clôture de l'exercice 2004 à l'aide des informations communiquées par le maître d'ouvrage Famille et Provence. Des composants significatifs ont été identifiés :

Composant	Valeur	En % de la valeur totale
Gros œuvre	1 758 406	47.57%
Charpente et couverture	236 467	6.40%
Etanchéité	39 000	1.06%
Menuiseries extérieures	168 007	4.55%
Serrurerie	32 141	0.87%
Cloisonnement	110 998	3.00%
Menuiseries intérieures	82 771	2.24%
Revêtement des sols	162 867	4.41%
Plomberie et sanitaire	176 134	4.76%
Surpresseur	11 960	0.32%
Chauffage / VMC	213 388	5.77%
Electricité	234 832	6.35%
Faux plafond	87 327	2.36%
Peintures	72 960	1.97%
Terrassement bâtiment	141 540	3.83%
Terrassement VRD	132 363	3.58%
Espaces verts	35 296	0.95%
Total	3 696 457	100%

Les durées d'amortissement retenues vont de 5 à 32 ans en fonction des composants identifiés et de leur durée de vie probable. Cette dotation aux amortissements est financée dans sa totalité par l'autorité de tarification.

➤ *Extension du bâtiment et construction d'une nouvelle aile (4^{ème} aile)*

La construction de la 4^{ème} aile a été achevée au 4 décembre 2008. Elle a été mise en service au 1^{er} janvier 2009.

Le coût global de la construction immobilisée s'élève à 1 642 911.81 €.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Une analyse par composant a permis d'identifier 12 lots significatifs à partir des informations communiquées par le maître d'ouvrage Familles et Provence. Les durées et mode d'amortissements retenus pour chaque budget sont les suivants :

Lots identifiés par Familles et Provence	Coût	Durée d'amortissement économique
TERRASSEMENT / GROS ŒUVRE / MACONNERIE	750 674	32 ans
CHARPENTE COUVERTURE	46 891	32 ans
ETANCHEITE	26 494	32 ans
MENUISERIES EXTERIEURES ET FERMETURES	44 796	20 ans
SERRURERIE	28 037	10 ans
CLOISON / DOUBLAGE/ FAUX PLAFOND	68 903	20 ans
MENUISERIES INTERIEURES	48 676	15 ans
REVETEMENTS SOLS DURS ET SOUPLES	80 054	15 ans
PLOMBERIE/ CHAUFFAGE / RAFFRAICHISSEMENT / VMC	181 522	15 ans
ELECTRICITE / COURANTS FORTS ET FAIBLES	113 938	10 ans
PEINTURE/ NETTOYAGE	34 840	7 ans
VRD	217 835	20 ans
TOTAL	1 642 659	

Le mode d'amortissement retenu est le mode linéaire.

➤ *Création de deux places d'accueil temporaire*

L'extension a été achevée et mise en service au 1^{er} juillet 2011.

Le coût global de la construction immobilisée s'élève à 155 408.49 €.

Une analyse par composant a permis d'identifier 9 lots significatifs à partir des informations communiquées par le maître d'ouvrage Familles et Provence. Les durées et mode d'amortissements retenus pour chaque budget sont les suivants :

Lots identifiés par Familles et Provence	Coût	Durée d'amortissement
TERRASSEMENT / GROS ŒUVRE / MACONNERIE	84 151.17	32 ans
ETANCHEITE	9 427.43	32 ans
MENUISERIES EXTERIEURES ET FERMETURES	10 198.74	20 ans
CLOISON / DOUBLAGE/ FAUX PLAFOND	3 152.51	20 ans
MENUISERIES INTERIEURES	4 868.75	15 ans
REVETEMENTS SOLS DURS ET SOUPLES	9 927.12	15 ans
PLOMBERIE/ CHAUFFAGE / RAFFRAICHISSEMENT / VMC	11 069.99	15 ans
ELECTRICITE / COURANTS FORTS ET FAIBLES	15 829.83	10 ans
PEINTURE/ NETTOYAGE	6 782.93	7 ans
TOTAL	155 408.49	

Le mode d'amortissement retenu est le mode linéaire.

Comptabilisation d'amortissements excédentaires différés dans le cadre de la construction de la 4^{ème} aile et des deux places d'accueil temporaires.

Les durées d'amortissement retenues vont de 7 à 32 ans en fonction des composants identifiés et de leur durée de vie probable.

La durée et le mode d'amortissement retenu par l'autorité de tarification est un amortissement linéaire sur une durée de 32 ans.

Au titre de l'exercice 2022, le montant de l'amortissement comptable excédentaire différé est égal à 12 229 €.

Au 31 décembre 2022, le montant **cumulé** des amortissements comptables excédentaires différés est égal à 376 701 €.

Note 2 : Immobilisations en cours

Au 31/12/2022, les immobilisations en cours concernent principalement :

➤ *Rénovation de la cuisine de l'ESAT des Etangs*

Le plan pluriannuel d'investissement de l'ESAT des Etangs a été validé par l'ARS en date du 11 mai 2022.

Ce projet comporte plusieurs investissements :

- Mise aux normes de la cuisine de l'établissement et du réseau d'assainissement
- Amélioration de la performance énergétique
- Mise aux normes des vestiaires et sanitaires des usagers
- Mise aux normes de l'accessibilité
- Création d'une brasserie.

Note 3 : Immobilisations financières

Leur variation, depuis l'exercice précédent, peut être résumée à l'aide du tableau suivant :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Valeurs brutes €	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements de poste à poste	Fin exercice
Titres de participations	2 844 212	38 780			2 882 992
Créances rattachées à des participations	25 000				25 000
Avances sur salaires	3 175	4 760	6 175		1 760
Dépôts et cautionnements	68 461	9 703	6 925		71 239
Total des valeurs brutes	2 940 849	53 243	13 100	-	2 980 991

La créance rattachée à des participations, de 25 000 €, correspond à l'apport de l'association au groupement de coopération l'ESCALE, conformément à la convention signée avec l'association les TOURNESOLS.

En 2018, l'augmentation des titres de participations pour 1 024 660 € correspond à des placements financiers.

Il est à noter également, en 2017, la souscription au capital de la SCI HANDIVIE pour 249 750 € (soit 99,90% du capital), constituée conjointement avec le GCSMS l'ESCALE dans le but de construire le nouveau siège social des deux entités.

Le capital a été libéré sur l'exercice 2021. Comptablement, les titres sont inscrits en immobilisations financières et la dette de même montant qui apparaissait au passif en dettes sur immobilisations a été reprise sur cet exercice.

Note 4 : Stocks

Les stocks se rapportent essentiellement à l'activité des ESAT. Ils ont été valorisés selon la méthode du coût moyen d'achat pondéré.

Note 5 : Créances et dettes

Les principales créances sont relatives aux prix de journée ou à la dotation globale des établissements sous gestion contrôlée ou à la vente des produits ou prestations des établissements de travail.

Note 6 : Valeurs mobilières de placement

Ce poste correspond à des placements de trésorerie, généralement à court terme.

Les plus-values latentes, qui ne seront effectives qu'à la cession des valeurs correspondantes, ne sont pas comptabilisées. Seuls sont inscrits dans les comptes, les revenus acquis à la clôture de l'exercice, et qui sont liés à la simple détention du portefeuille et non à sa cession

ultérieure. La diversification des placements conduit l'association à privilégier désormais les placements de type Dépôt à terme / Comptes sur livret / Contrat de capitalisation.

Au titre de l'exercice 2022, une partie des revenus issus du portefeuille a été fiscalisée à l'impôt sur les Sociétés aux taux réduits de 10 %, 15% et de 24 %. Le montant de l'impôt dû au titre des revenus encaissés en 2022 est égal à 6 174 €.

Par prudence, les moins-values latentes font l'objet d'une provision pour dépréciation le cas échéant.

Par ailleurs, l'association a souscrit des placements de type contrat de capitalisation donc les supports sous-jacents sont répartis à la fois en unité de compte et en support euros. Ce type de placement doit être analysé comme un produit de placement unique et non comme plusieurs placements en fonction des supports de placement sous-jacents et ce même si la quotité de chaque support et les arbitrages sont à la main du souscripteur. Ainsi au 31 décembre 2022, il n'est pas possible de considérer que le rendement est certain. Les revenus latents attachés à ces placements ont été estimé à la somme 43 613 €.

Par ailleurs, dans le cadre d'une convention de gestion, signée avec le crédit Agricole, les excédents de trésorerie des établissements ont été fusionnés avec ceux du siège et de l'association.

Les placements sont réalisés dans le contexte des dispositions législatives suivantes :

- Circulaire DGAS/ 5 B n° 2001-605 du 10 décembre 2001 relative aux placements financiers des fonds de trésorerie des établissements sociaux gérés par des associations,
- Article R 314-95 du CASF.

Ils sont réalisés dans le cadre d'une gestion centralisée.

Les produits financiers sont affectés entre les établissements et l'association de la manière suivante :

- Chaque établissement ayant concouru aux placements financiers récupère sa quote-part des produits financiers centralisés.
- Cette quote-part de produit financier ne constitue pas une recette finançant le budget de fonctionnement. Elle doit être imputée en réserves affectées à l'investissement de chaque établissement en fonction du fonds de trésorerie par établissement ayant concouru au placement.

Note 7 : Disponibilités

Les comptes fusionnés des différents établissements ou structures de l'association, qui sont situés dans une même banque, font l'objet d'une compensation. Les soldes compensés positifs apparaissent à la rubrique « Disponibilités » du bilan pour un total de 13 903 595 €.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Les soldes compensés négatifs figurent au passif, sur la ligne « Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » pour un total de 9 253 394 € correspondant au compte miroir sur lequel sont adossés les placements financiers de l'association.

Ainsi, la trésorerie nette positive est égale à 4 650 201 € après fusion des opérations.

Note 8 : Variation des fonds associatifs

Le plan comptable des associations scinde les fonds associatifs en deux postes, les « fonds propres » et les « autres fonds associatifs ».

La décomposition de chacun de ces deux postes et la variation depuis l'exercice précédent sont résumés à l'aide des tableaux suivants :

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 260 289	-	-	-	1 260 289
Fonds propres sans droit de reprise	2 422 522	-	-	-	2 422 522
Fonds associatifs avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecarts de réévaluation sur biens sans droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecarts de réévaluation	-	-	-	-	-
Réserves	6 274 563	266 510	18 317	601 831	5 957 559
<i>dont réserves des activités sociales et medico sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>2 690 898</i>	<i>173 047</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>2 863 945</i>
Report à nouveau	- 1 498 811	- 256 224	-	-	- 1 755 035
<i>dont report à nouveau des activités sociales et medico sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 1 150 852</i>	<i>- 161 556</i>	<i>94 668</i>	<i>94 668</i>	<i>- 1 407 076</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	77 828	77 828	322 040	-	322 040
Situation nette	8 536 391	67 541	340 357	601 831	8 207 376
Fonds propres consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	3 340 611	-	520 060	302 237	3 558 435
Provisions réglementées	843 803	-	22 144	-	865 947
Droit des propriétaires - Comodat	-	-	-	-	-
TOTAL	12 720 805	- 67 541	882 561	904 068	12 631 757

Les explications complémentaires sont apportées :

↳ Les réserves de trésorerie :

La rubrique « réserves de trésorerie des établissements sous gestion contrôlée » est augmentée par affectation du résultat, sur décision des autorités de contrôle, en application des possibilités offertes par la réglementation en vigueur dans le secteur médico-social. Elle constitue une avance de fonds laissée, provisoirement, à disposition des établissements

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

concernés. L'avis du CNC du 17 avril 1986, qui constitue l'avis de conformité de la M21, a clairement stipulé que les « réserves de trésorerie » doivent être traitées en provision réglementée. Elles ne peuvent pas faire l'objet d'une reprise.

Au 31 décembre 2022, les réserves de trésorerie autorisées par les différentes tutelles sont les suivantes :

- IME	54 712 €
- Foyer de l'Adret	47 597 €
- Foyer des Aigues belles	106 493 €
- ESAT de la CRAU	20 901 €
- ESAT des Etangs	96 243 €
Total	325 946 €

↳ **Réserves de compensation :**

Cette rubrique a été instaurée par l'Instruction Codificatrice n° 03-021-M22 du 19 mars 2003, entrée en application au 1^{er} janvier 2004, et relative à l'instruction budgétaire et comptable applicable aux établissements publics sociaux et médico-sociaux.

Cette instruction a instauré l'utilisation d'un compte de réserve de compensation. Ce compte est crédité lors de l'affectation des résultats, après délibération du conseil d'administration, du montant de l'excédent à mettre en réserve. Lorsqu'un résultat déficitaire est constaté, le compte 1068562 « réserve de compensation » est débité en priorité.

Au 31 décembre 2022, les réserves de compensation autorisées par les différentes tutelles sont les suivantes :

- ESAT des Etangs	8 690 €
- EEAP	34 164 €
- SESSAD	43 161 €
- ESAT de la Crau	39 572 €
- IME	100 097 €
- Foyer des Aigues belles	104 431 €
- Adret	29 965 €
- SAVS	7 691 €
- Mas Espelidou	116 604 €
- Fam Esquirou	48 €
Total	484 423 €

↳ **Fonds affectés à l'investissement :**

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Conformément aux dispositions de l'article R 314-95 du Code de l'Action Sociale et des Familles, les produits financiers réalisés grâce aux disponibilités des établissements au cours de l'exercice 2022 et qui ont été versés en 2022 ont été comptabilisés en réserves affectées à l'investissement.

Au 31 décembre 2022, les réserves pour investissement sont égales à :

- FAM de l'Esquirou	228 €
- Foyer des Aigues belles	383 589 €
- Foyer de l'Adret	104 057 €
- IME	434 575 €
- EEAP	172 786 €
- SESSAD	237 424 €
- ESAT des Etangs	27 248 €
- Mas Espelidou	314 978 €
- SAVS	42 976 €
- ESAT de la Crau	101 779 €
TOTAL	1 819 641 €

❧ **Fonds d'Investissement Commun de l'Association :**

L'assemblée générale ordinaire du 6 juin 1998 a décidé la création de ce fonds. Ce fonds a pour objectif de constituer une réserve afin de créer de nouveaux établissements, de les rendre conformes aux nouvelles normes, d'améliorer la qualité des prestations servies.

Au 31 décembre 2022, le FICA s'élève à 1 083 466, en évolution de - 558 368 € par rapport au 31/12/2021.

❧ **Dépenses pour congés payés :**

Conformément aux dispositions de l'avis du CNC n° 2007-05 du 04 mai 2007, les dépenses afférentes aux congés à payer acquis par les salariés ne sont pas prises en compte en application du 3° de l'article R.314-45 du CASF, dans le calcul des tarifs accordés par les autorités de tarification, ne sont pas opposables aux financeurs, sauf en cas de fermeture totale ou partielle d'un établissement ou service, où si ces dépenses peuvent être prises en compte dans les financements d'un exercice donné en application de l'article R.314-98 du CASF;

En application des dispositions du présent avis, ces dépenses sont enregistrées au compte de résultat en totalité par les établissements concernés et font l'objet d'une affectation après clôture de l'exercice dans un sous-compte 115922 « Dépenses pour congés payés » du compte 11592 « Report à nouveau constitué de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée » pour le montant non financé.

Au 31 décembre 2022, les dépenses pour congés payés non opposables aux tiers financeurs sont égales à :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

ADRET	19 512	€
ESAT DE LA CRAU -SOCIAL	4 717	€
EEAP	14 135	€
FAM ESQUIROU	36 538	€
MAS ESPELIDOU	6 265	€
ESAT DES ETANGS -SOCIAL	4 761	€
IME	16 897	€
FOYER DES AIGUEBELLES	21 289	€
SAVS	30 693	€
SESSAD	38 260	€
TOTAL	183 544	€

🔗 **Amortissement comptable excédentaire différé :**

Dans les cas de financements attribués par l'autorité de tarification sur une période plus longue que la durée d'utilisation de l'actif, les excédents d'amortissements comptables sont affectés après la clôture de l'exercice, au débit d'un sous compte 115921 « Amortissements comptables excédentaires différés », (qui seront financés au cours des exercices ultérieurs), du compte 11592 « Report à nouveau constitué de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différé ». Ce sous compte est ensuite crédité, après la période d'utilisation, par imputation d'une quote-part des résultats constatés, selon le rythme de financement prévu à l'origine.

Ces différés et imputations d'amortissements excédentaires font l'objet d'un suivi au moyen d'un tableau ci-après :

	Solde du compte 115921 (ex 116-1) après établissement du compte administratif 2021	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Solde du compte 115921 (ex 116-1) après établissement du compte administratif 2022
MAS ESPELIDOU	364 472	12 229		376 701
ESAT DE LA CRAU - Budget social	124 424	985		125 409
IME	594 782	26 791		621 573
EEAP	359 347	16 186		375 533
SESSAD	277 212	12 837		290 049
MAS AIGUES BELLES	12 286	15 868		28 154
TOTAL	1 463 850	53 160	-	1 761 111

🔗 **CNR affecté au financement de l'IME et de la MAS l'ESPELIDOU :**

Au titre de l'exercice 2011, l'ARS a alloué des CNR d'un montant total de 511 673 € affecté au financement des charges financières et des dotations aux amortissements concernant l'IME et la MAS l'ESPELIDOU.

Le montant affecté au financement de la MAS l'ESPELIDOU est égal à 115 296 €.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Il n'y a pas eu de reprise au titre des exercices 2011 à 2019 dans la mesure où les budgets alloués ont permis à l'établissement de faire face à ses charges d'intérêt et ses remboursements d'emprunt.

Le montant affecté à l'IME a quant à lui été totalement engagé au cours des exercices 2011 à 2013.

Note 9 : Détail des résultats sous contrôle

Les résultats sous contrôle des tiers financeurs restant à affecter au 31 décembre 2022 après prise en compte du résultat 2018 sont les suivants :

Résultats sous contrôle	Antérieur non affecté (2007 à 2012)	2013 non affecté	2014 non affecté	2015 non affecté	2016 non affecté	2017 non affecté	2018 non affecté	2019 en attente d'affectation	2020 - CPOM	2021 - CPOM	TOTAL
ESPELIDOU							20 580	125 702	17 795		164 077
CRAU social							- 27 558	5 661	16 591	- 16 119	- 21 426
ETANGS social							- 299 058	15 173	- 77 852	- 141 316	- 503 052
ADRET							- 22 878	53 305	- 3 145	- 73 027	- 45 745
SAVS							- 8 593	4 552	111 172	- 3 865	120 452
MAB							- 66 204	103 695	58 370	520	96 382
IME							135	113 662	-		113 796
SESSAD							23 430	76 352	30 934		130 715
EEAP	- 75 197						7 975	153 745	20 341		106 864
SIEGE	- 301 390	45 225	3 544	1 732	- 4 474	- 8 411	25	14 778	- 7 171	- 14 632	- 270 773
ESQUIROU							- 40 824	84 976	28 378	6 402	78 932
TOTAL	- 376 587	45 225	3 544	1 732	- 4 474	- 8 411	- 395 785	751 600	195 414	- 242 037	- 29 779

Note 10 : Précisions sur les subventions d'investissements

La variation des subventions d'investissements peut être résumée à l'aide du tableau suivant :

Variation subventions d'investissement	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
IME	948 351	-	125 540	116 483	957 407
EEAP	413 129	-	81 459	28 695	465 893
SESSAD	342 582	-	74 113	25 527	391 169
ADRET	-	-	89 757	89 757	-
SAVS	-	-	42 589	42 589	-
ESPELIDOU	544 636	-	155 274	102 562	597 348
AIGUES BELLES	288 000	-	5 000	17 000	276 000
SIEGE	-	-	-	-	-
ASSOCIATION	-	-	-	-	-
ETANG SOCIAL	535 657	-	47 109	3 820	578 946
ETANG COMMERCIAL	19 694	-	7 172	-	26 866
CRAU SOCIAL	-	-	7 370	-	7 370
CRAU COMMERCIAL	2 429	-	7 102	-	9 531
ESQUIROU	246 133	-	14 922	13 150	247 905
TOTAL	3 340 611	-	657 407	439 583	3 558 435

Note 11 : Précisions sur les provisions réglementées

La variation des provisions réglementées peut être résumée à l'aide du tableau suivant :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Etablissement	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin exercice
Réserve de trésorerie	MAS ESPELIDOU	245 930			245 930
	EEAP	85 832			85 832
	IME	142 067			142 067
	SESSAD	65 072			65 072
Différences sur réalisation d'actifs	FOYER DES AIGUEBELLES	65 784			65 784
	IME	27 925	200		28 125
	ADRET	46 730			46 730
	SAVS	7 750			7 750
	MAS ESPELIDOU	12 000			12 000
	ESAT DES ETANGS SOCIAL	55 082	5 000		60 082
	ESAT CRAU SOCIAL	14 502			14 502
	SESSAD	40 770	12 000		52 770
	EEAP	1 620			1 620
	ESAT DES ETANGS COMMERCIAL	11 952			11 952
	SIEGE	9 667	4 944		14 611
Provision réglementée sur immobilisations	ESAT CRAU SOCIAL	10 000			10 000
Reserve d'investissement	FOYER DES AIGUEBELLES	1 118			1 118
Total		843 801	22 144	-	865 948

La réserve de trésorerie des établissements sous gestion contrôlée est assimilable au poste de réserves de même nom. Elle est alimentée non par affectation du résultat, mais par dotation inscrite dans les charges d'exploitation lorsque cette possibilité, offerte par la réglementation médico-sociale en vigueur, est acceptée par l'autorité de contrôle. Elle constitue une avance de fonds laissée provisoirement à disposition des établissements concernés.

La « différence sur réalisation d'actifs » enregistre les plus ou moins-values de cession d'actif, qui n'entrent pas dans le résultat de l'exercice, et restent définitivement acquises à l'association. Cette pratique est réservée aux seuls établissements sous gestion contrôlée de façon à séparer les financements d'exploitation et d'investissement, en application de la réglementation comptable médico-sociale. Ces provisions ne sont plus dotées à la clôture de l'exercice, conformément à la réglementation comptable, un tableau de passage a été créé entre le résultat dégagé dans les comptes sociaux et le résultat déclaré sur les comptes administratifs.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Note 12 : Provisions pour risques et charges

Le détail des provisions est le suivant :

Provisions pour risques et charges	Début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Fin exercice
LITIGES	94 136	4 500	28 942	-	69 694
PENSIONS ET OBLIGATIONS SIMILAIRES	660 649	149 108	44 042	-	765 714
IMPOTS	49 686	5 451	-	-	55 137
PROVISION POUR RISQUES	142 393	-	-	-	142 393
GROS ENTRETIEN ET GRANDES REVISIONS	159 642	90 000	2 667	-	246 975
CHARGES SOCIALES ET FISCALES CONGES A PAYER	135 744	12 500	-	-	148 244
PROVISION POUR IMMOBILISATIONS	358 232	-	20 937	-	337 295
PROVISION BAPC POUR OUTILS ATELIERS	108 756	8 841	9 989	-	107 609
PROVISION BAPC POUR INVESTISSEMENT	296 522	-	-	-	296 522
PROVISION REMUNERATIONS TH	409 909	-	43 026	-	366 883
PROVISIONS EVAL EXTERNE	32 660	-	-	-	32 660
AUTRES PROVISION POUR CHARGES	47 403	13 537	16 920	-	44 020
Total des valeurs brutes	2 495 732	283 937	166 522	-	2 613 147

Provisions pour dépréciations	Début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Fin exercice
Sur comptes clients	-	1 596	-	-	1 596
Total des valeurs brutes	-	1 596	-	-	1 596

Total Général	3 339 535	307 677	166 522	-	3 480 690
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		264 192 40 461	166 522		

Note 13 : Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » constatent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'ont pu encore être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ». Au compte de résultat sont enregistrés :

- En charges dans le poste « report en fonds dédiés », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- En produits dans le poste « utilisation des fonds dédiés », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Le suivi des fonds dédiés est le suivant :

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Montant global		Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
MAS ESPELIDOU	282 380	65 289	38 561			309 107	115 165
FOYER LES AIGUEBELLES	25 550	504 321				529 871	9 598
LES ETANGS SOCIAL	66 748	31 764	19 940			78 572	
CRAU SOCIAL	20 539	11 430				31 989	650
ETANGS COMMERCIAL	78 949	101 114				180 063	10 000
CRAU COMMERCIAL	147 028	14 074				161 103	44 128
ASSOCIATION	35 845	5 600	18 768			22 677	
SIEGE	50 876	14 845				65 721	
ESQUIROU	18 483	11 216	4 214			25 485	
SAVS	2 033	904				2 937	
ADRET	10 203	2 586	681			12 108	
EEAP	140 469	37 738	6 022			172 185	250
SESSAD	60 008	42 306	22 273			80 040	
IME	126 784	67 424	30 573			163 635	15 000
TOTAL	1 065 895	910 630	141 032	-	-	1 835 492	194 791

Note 14 : Comptes de liaison entre les établissements et opérations réciproques

Les comptes de liaison enregistrent les opérations entre les établissements (siège compris) dont :

- la centralisation de la taxe sur les salaires au siège,
- la facturation des frais de siège,
- le reversement des produits financiers générés à partir de la trésorerie des établissements.

Les comptes de liaison sont réciproques au 31/12/2022 selon le tableau ci après :

	ADRET	ESPELIDOU	ETANGS	IME	LACRAU	MAB	ESQUIROU	ASSOCIATION	SIEGE	CRAU COMMERCIAL	ETANG COMMERCIAL	EEAP	SESSAD	SAVS
	18140001	18140001	18140001	18140001	18140001	18140001	18140001	18140001	18140001	18140001	18140001	18140001	18140001	18140001
ADRET		53	194	199	61	47 004	9 800	501	15 065			2 576		47 217
SAVS	18140001	7 600	1 984	20 506	7 693		655	15 817				24 801	9 392	59 957
ESPELIDOU	18140001	51	1 720	1 836	8			21 312						167
ETANGS	18140001	104	1 720	2 834	16 719	983		115 768	28 905	57 569				36 895
ETANGS COML	18140001			1	338			37 289	1 540					90 556
IME	18140001	199	1 896	2 834	4 933	148	12	47 246	0			780 033	200 849	1 030 405
EEAP	18140001	2 576	24 801	7 693	201	2 118	131	6 638				5 355	5 235	801 601
SESSAD	18140001			200 849	132			9 219						183 734
LACRAU	18140001	61	16 719	4 933				1 315	4 807	51 812	918		172	48 108
LACRAU COML	18140001		28 905	0	51 412			1 630	15 624	1 539				11 191
MAB	18140001	47 004	8	989	148		49 841	155	46 432			2 118		56 762
ESQUIROU	18140001	9 800		12				835	2 876			131		61 062
ASSOCIATION	18140001	501		155	2 359				130 800	1 630			655	127 129
SIEGE	18140001	15 065	21 312	47 246	4 807	46 812	2 876	130 800		11 624	37 784	6 672	9 750	55 817
TOTAL	87 217	167	16 875	1 032 490	48 158	56 762	63 062	127 129	465 927	11 892	90 556	801 601	284 724	93 957

	ADRET	ESPELIDOU	ETANGS	IME	LACRAU	MAB	ESQUIROU	ASSOCIATION	SIEGE	CRAU COMMERCIAL	ETANG COMMERCIAL	EEAP	SESSAD	SAVS
	18130001	18130001	18130001	18130001	18130001	18130001	18130001	18130001	18130001	18130001	18130001	18130001	18130001	18130001
ADRET								28 467	13 404					119
SAVS	18130001	17 192		82	15 381			6 435	8 333					17 764
ESPELIDOU	18130001			2 600				145 437	14 159					131 195
ETANGS	18130001							168 476	78 021					96 506
ETANGS COML	18130001							373 079	68 267					619 279
IME	18130001	13 405	14 158	72 021	48 376	46 058	47 347	8 100	110 172					10 500
ASSOCIATION	18130001	28 467	145 437	168 476	215 303	47 004	516 093	2 449						1 621 856
SIEGE	18130001			2 600	2 218			215 303	48 376	12 884	373 079	120 805	96 601	245 578
EEAP	18130001							120 805	1 100					37 638
SESSAD	18130001							96 601	294					99 390
LACRAU	18130001							48 376	80 038	7 259				97 660
LACRAU COML	18130001							12 884	54 519					34 951
MAB	18130001							516 093	48 376					870 870
ESQUIROU	18130001							2 449	8 101					7 725
TOTAL	118	131 195	91 556	245 578	97 040	470 871	7 778	1 621 856	10 591	14 953	619 279	37 637	99 188	17 764

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

	ADRET	ESPELIDOU	ETANGS	IME	LA CRAU	MAB	ESQUIROU	ASSOCIATION	DEGE	CRAU COMMERCIAL	ETANG COMMERCIAL	DEAP	SESSAD	SAVS
	18110041	18110051	18110021	18110011	18110043	18110031	18110051	18110002	18110001	18110002	18110022	18110012	18110013	18110042
ADRET														
ESPELIDOU														
ETANGS														
IME														
LA CRAU														
MAB														
ESQUIROU														
ASSOCIATION														
DEGE														
TOTAL														

Note 15 : Emprunts et engagements hors bilan

Les emprunts contractés par l'association auprès des établissements de crédit sont présentés dans le tableau suivant :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etablissements	Banque	Capital restant à rembourser en début exercice	Augmentations	Diminutions	Capital restant à rembourser en fin d'exercice	A -1 AN	ENTRE 1 ET 5 ANS	A+5 ANS
ESAT DE LA CRAU	Caisse des dépôts et consignation	676 440	-	39 791	636 650	40 791	139 162	436 697
ESAT DE LA CRAU	Crédit agricole	40 380	-	20 992	19 388	19 388	-	-
ESAT DE LA CRAU	Crédit agricole (400K€)	30 665	-	5 841	24 824	5 841	18 983	-
ESAT DE LA CRAU	Crédit agricole (100K€)	8 168	-	2 152	6 016	2 152	3 865	-
ESAT DE LA CRAU	Crédit agricole (250K€)	225 000	-	25 000	200 000	25 000	100 000	75 000
ESAT DE LA CRAU	TOTAL DES EMPRUNTS	980 654	-	93 776	886 878	93 171	282 010	511 697
IME	Caisse des dépôts et consignation	2 249 176	-	115 342	2 133 834	115 342	461 370	1 557 122
IME+ SESSAD+ EEAP	Crédit agricole	49 131	-	25 542	23 589	23 589	-	-
SESSAD	Crédit agricole (110 K€)	41 044	-	23 392	17 652	17 652	-	-
SESSAD	Crédit agricole (100K€)	7 908	-	2 083	5 825	2 083	3 741	-
EEAP	Caisse des dépôts et consignation	1 358 877	-	69 686	1 289 191	69 686	278 744	940 761
SESSAD	Caisse des dépôts et consignation	1 077 730	-	55 268	1 022 462	55 268	221 073	746 121
EEAP	Crédit agricole (100K€)	24 819	-	6 539	18 281	6 539	11 742	-
SESSAD	Crédit agricole (400K€)	64 296	-	12 247	52 049	12 247	39 802	-
EEAP	Crédit agricole (400K€)	39 017	-	7 432	31 585	7 432	24 153	-
IME+ SESSAD+ EEAP	Crédit agricole (270K€)	77 393	129 607	9 067	197 933	25 095	101 531	71 307
IME+ SESSAD+ EEAP	Crédit agricole (70K€)	70 000	-	9 806	60 194	9 806	39 224	11 163
COMPLEXE	TOTAL DES EMPRUNTS	5 059 392	129 607	336 404	4 852 594	344 739	1 181 381	3 326 475
MAS ESPELIDOU	CRAM	80 578	-	40 289	40 289	40 289	-	-
MAS ESPELIDOU	CRAM	160 613	-	16 061	144 552	16 061	64 245	64 245
MAS ESPELIDOU	CRAM	2 479	-	2 479	-	-	-	-
MAS ESPELIDOU	Caisse des dépôts et consignation	484 152	-	26 897	457 255	26 897	107 589	322 768
MAS ESPELIDOU	Caisse des dépôts et consignation	320 209	-	54 563	265 646	54 051	211 594	108 102
MAS ESPELIDOU	Crédit agricole (400K€)	20 895	-	3 980	16 915	3 980	12 935	-
ESPELIDOU	TOTAL DES EMPRUNTS	1 068 926	-	144 270	924 656	33 176	396 364	495 116
SIEGE	Crédit agricole	5 942	-	3 089	2 853	2 853	-	-
SIEGE	Crédit agricole (400K€)	28 383	-	5 406	22 977	5 406	17 571	-
SIEGE	TOTAL DES EMPRUNTS	34 326	-	8 496	25 830	8 259	17 571	-
ADRET+ SAVS	Crédit agricole	44 264	-	23 012	21 253	21 253	-	-
ADRET	Crédit agricole (400K€)	24 730	-	4 710	20 019	4 710	15 309	-
SAVS	Crédit agricole (400K€)	17 199	-	3 276	13 923	3 276	10 647	-
ADRET - SAVS	TOTAL DES EMPRUNTS	86 193	-	30 998	55 195	29 239	25 956	-
ESAT LES ETANGS	Crédit agricole	28 361	-	14 744	13 617	14 629	1 013	-
ESAT LES ETANGS	Crédit agricole (100K€)	15 982	-	4 210	11 771	4 210	7 561	-
ESAT LES ETANGS	Crédit agricole (400K€)	52 984	-	10 092	42 892	10 092	32 800	-
ESAT DES ETANGS	TOTAL DES EMPRUNTS	97 326	-	29 046	68 280	28 932	39 348	-
AIGUES BELLES	Crédit agricole	15 686	-	8 155	7 531	7 531	-	-
AIGUES BELLES	Caisse des dépôts et consignation (161 K€)	92 990	-	4 708	88 282	4 708	18 833	64 740
AIGUES BELLES	Caisse des dépôts et consignation	227 732	-	11 531	216 201	11 531	46 123	158 547
AIGUES BELLES	Crédit agricole	18 564	-	895	17 669	1 118	3 579	12 972
AIGUES BELLES	Crédit agricole	1 935 548	-	93 279	1 842 269	93 279	373 118	1 375 872
AIGUES BELLES	Caisse des dépôts	847 584	-	41 856	805 728	41 856	167 424	596 448
AIGUES BELLES	Crédit agricole (400K€)	34 398	-	6 552	27 846	5 841	22 005	-
AIGUES BELLES	TOTAL DES EMPRUNTS	3 172 502	-	166 976	3 005 526	165 865	631 082	2 208 579
FAM ESQUIROU	Crédit agricole (95 K€)	66 946	-	9 449	57 497	9 566	39 462	8 468
FAM ESQUIROU	Crédit agricole (80 K€)	40 247	-	10 603	29 644	10 697	18 947	-
FAM ESQUIROU	Crédit agricole (46 K€)	18 322	-	9 965	8 357	8 357	-	-
FAM ESQUIROU	Crédit Agricole	5 635	-	1 361	4 274	1 373	2 901	-
FAM ESQUIROU	Crédit Agricole	306	-	306	-	-	-	-
FAM ESQUIROU	Caisse des dépôts et consignation (842 K€)	744 108	-	28 080	716 028	28 080	112 318	575 631
FAM ESQUIROU	Caisse des dépôts et consignation (1 206 K€)	1 065 361	-	40 202	1 025 159	40 202	160 809	824 147
FAM ESQUIROU	Caisse des dépôts et consignation (161 K€)	34 394	-	1 741	32 652	1 741	6 966	23 945
ESQUIROU	TOTAL DES EMPRUNTS	1 975 319	-	101 708	1 873 611	100 017	341 403	1 432 191
TOTAL		12 474 638	129 607	911 675	11 692 570	803 399	2 915 114	7 974 058

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Ces emprunts ont servi à financer l'acquisition de biens immobiliers et/ou les aménagements de ces bâtiments et de biens d'équipements.

Plusieurs nouveaux emprunts ont été souscrits au cours de l'exercice notamment par l'ESAT de la CRAU pour le financement de la blanchisserie et par le siège pour l'acquisition de véhicules neufs.

Les garanties attachées à ces emprunts sont les suivantes :

	Montant initial emprunté	Garanties
ADRET	274 408	Gage des véhicules financés et nantissement des SICAV monétaire placés à la Lyonnaise de Banque à hauteur de 152 449 €
MAS ESPELIDOU	805 780	Hypothèque du bâtiment.
MAS ESPELIDOU	1 156 204	Garanties de Ouest Provence à hauteur de 50 % et de la Ville de Martigues à hauteur de 50 %
MAS ESPELIDOU	806 920	Garantie de la Commune de Martigues pour 403 460 € et garantie de la commune de Fos sur Mer pour 403 460 €
ESAT de la CRAU	1 193 718	Garantie de la Commune de Chateaufort les Martigues pour 596 859 € et garantie de la commune d'Istres pour 596 859 €
Foyer Les Aiguebelles	288 268	Garantie de la Commune d'Istres à hauteur de 50 % des sommes empruntées
Foyer Les Aiguebelles	161 245	Garantie de la Commune d'Istres à hauteur de 50 % des sommes empruntées
ASS. CHRYSALIDE (réparti entre tous les établissements sauf l'ESPELIDOU)	624 000	Nantissement produit d'épargne, Dépôt à terme N°48118324431 auprès de la caisse régionale de Crédit Agricole Mutuel ALPES PROVENCE pour 100% du montant soit 624 000€
LES AIGUES BELLES	1 046 400	Garantie de la Commune d'Istres à hauteur de 50 % des sommes empruntées et du Syndicat d'Agglomération nouvelle Ouest Provence à hauteur de 50% des sommes empruntées
ASS. CHRYSALIDE (pour le foyer Les Aiguebelles)	2 048 456	Garantie de la Commune d'Istres à hauteur de 55 % des sommes empruntées et du Département des Bouches du Rhône à hauteur de 45% des sommes empruntées
ASS. CHRYSALIDE	400 000	Nantissement assurance vie, contrat souscrit auprès de SA CNP Assurances pour 100% soit 400 000€
ASS. CHRYSALIDE (pour l'ESAT de la Crau)	250 000	Promesse d'affectation hypothèque du bien

Note 16 : Effectif au 31/12/2022

Les effectifs en ETP en CDI par établissements sont les suivants :

	AU 31/12/202
MAB	21,24
MAS	46,04
COMPLEXE	93,85
ETANGS	24,39
SIEGE	11,61
ASSOCIATION	1,00
CRAU	11,28
ADRET/ SAVS	24,05
SAVS	8,01
ESQUIROU	21,24
	<hr/>
	262,71

Par ailleurs, l'ESAT de la Crau emploie 62 travailleurs handicapés et l'ESAT des Etangs 132 travailleurs handicapés.

Note 17 : Appel à la générosité du public

L'ordonnance n° 2005-856 du 28 juillet 2005 a prévu, dans son article 8, l'obligation pour les associations faisant appel à la générosité publique (article 3 de la loi 91-772 du 7 Août 1991) d'intégrer dans l'annexe de leurs comptes annuels le compte d'emploi annuel des ressources (CER) prévu par la loi du 7 août 1991. Cette disposition s'applique pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2006.

Sur 2022, l'association a fait appel public à la générosité dans le cadre de la manifestation « Opération Brioches ». La traduction de ces opérations dans les comptes de l'association est la suivante :

- Ressources :
 - o Dons : 100 019 €
- Dépenses :
 - o Achats de brioches : 36 441 €
 - o Dépenses de communication : 875 €
 - o Frais de banque : 5 €
 - o Soit un total de charges de 37 321 €
- Résultat de l'opération : 62 698 €

Compte tenu de l'entrée en vigueur du règlement ANC 2018-06 au 1er janvier 2020, il n'y a pas de CER ni de CROD à fournir car l'association ne dépasse pas le seuil de 153 000 € de dons.

Note 18 : Compte Epargne Temps

La gestion financière du compte épargne temps est assurée :

- pour partie par MALAKOFF MEDERIC.
- pour partie par l'association elle-même.

Au 31 décembre 2022, les jours épargnés et placés auprès de MALAKOFF MEDERIC sur des supports financiers du Unifed Epar HORIZON représentent la somme de 31 862 €.

Au 31 décembre 2022, les jours épargnés et gérés par l'association elle-même représentent la somme de 221 083 €.

Note 19 : Financements accordés en contrepartie de places réservées

◆ ESAT de la CRAU

Au cours de l'exercice 2010, l'association a reçu deux subventions d'investissement pour un total de 54 320 € affectées à l'ESAT de la CRAU pour sa création. Ces subventions ont été attribuées par :

- L'institut CAPIMMEC (Groupe MALAKOFF MEDERIC),
- L'institut de retraite complémentaire par répartition (Groupe MALKOFF MEDERIC).

En contrepartie de ces subventions, des réservations de places au sein de l'établissement ont été prévues aux conventions signées. Ces deux conventions mentionnent une durée de 30 ans, à compter de la date de leur signature. Par ailleurs, elles prévoient également que dès la vacance d'une place au sein de l'établissement, l'association doit informer le financeur ou son représentant, pour que ce dernier présente un candidat.

Compte tenu de la réforme du plan comptable, ces subventions ont été reclassées en fonds dédiés sur 2020. Le solde restant au 31/12/2022 s'élève à 40 527,66 €, inchangé sur cet exercice.

◆ MAS ESPELIDOU

Au cours de l'exercice 2012, l'association a reçu quatre subventions d'investissement pour un total de 156 500 € affectées à l'extension de la Mas l'Espelidou. Ces subventions ont été attribuées par :

- L'Union Générale de retraite des cadres (UGCR Groupe AG2R)
- IRNEO (Groupe Vauban Humanis)
- L'IRCEM Retraite

- L'association de retraite des cadres du Groupe Mornay Europe (ACGME)

En contrepartie de ces subventions, des réservations de places au sein de l'établissement ont été prévues aux conventions signées. Ces quatre conventions mentionnent une durée de 30 ans, à compter de la date de leur signature. Par ailleurs, elles prévoient également que dès la vacance d'une place au sein de l'établissement, l'association doit informer le financeur ou son représentant, pour que ce dernier présente un candidat.

Cette somme demeure inchangée au 31/12/2022. Compte tenu de la réforme du plan comptable, une partie de ces subventions a été reclassée en fonds dédiés en 2020 pour 93 900 €.

Note 20 : Rémunérations

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 238 325 € (salaires bruts) en 2022.

Note 21 : Contribution volontaire en nature

A compter de l'exercice 2015, la valorisation du bénévolat est comptabilisée.

Pour l'année 2022, le bénévolat a été évalué pour les valeurs suivantes :

- | | |
|---|-----------------|
| - Mise à disposition de biens et prestation : | 4 664 € |
| - Bénévolat : | <u>25 308 €</u> |
| - Total : | 29 972 € |

Le bénévolat est calculé sur la base du temps passé par les **adhérents** de l'association :

- Pour les réunions des organes de direction,
- Pour les autres réunions, incluant l'opération brioche. Les heures recensées sont valorisées au taux de 10.85 € (valorisé au SMIC net auquel les charges patronales ont été ajoutées).

La mise à disposition de biens et de prestations valorise les indemnités kilométriques non remboursées aux bénévoles et correspondant à l'utilisation par les adhérents de leurs véhicules personnels pour se rendre aux différentes réunions, hors journée de vente de l'opération brioche. Les indemnités ont été valorisées au taux de 0.321 €/km.

Note 22 : Autres tableaux

Annexe association (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A	Augmentatio	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	148 585		32 549	116 036
Immobilisations corporelles	34 252 298	1 581 753	786 823	35 047 228
Immobilisations financières	2 940 848	53 243	13 100	2 980 991
TOTAL	37 341 731	1 634 996	832 472	38 144 256

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentatio	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de	28 562			28 562
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	120 023		32 549	87 475
TOTAL I	148 585		32 549	116 036
Terrains	69 834			69 834
Constructions				
sur sol propre	11 900 408	972 913	408 605	12 464 715
sur sol d'autrui	330 524			330 524
Installations générales, agencements	1 281 760	179 329	67 062	1 394 026
Installations techniques, matériel, outillages industriels	1 120 729	115 282	130 161	1 105 851
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	91 548	16 272	8 428	99 392
Matériel de transport	1 242 942	187 419	35 082	1 395 278
Matériel de bureau et informatique	1 028 630	98 421	76 814	1 050 238
Emballage récupérables et divers	95 177	12 988	1 145	107 020
TOTAL II	17 161 552	1 582 623	727 297	18 016 878
TOTAL GENERAL (I+II)	17 310 137	1 582 623	759 846	18 132 914

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	2 907 992		2 907 992
Prêts	1 760	1 760	
Autres créances	71 239	71 239	
Créances de l'actif circulant :			
Créances usagers	787 696	787 696	
Autres créances	597 875	597 875	
Charges constatées d'avance	16 003	16 003	
TOTAL	4 382 565	1 474 573	2 907 992

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	63 283
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	184 243
TOTAL	247 526

Annexe association (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	11 507 781	747 100	2 850 869	7 909 812
Dettes financières diverses	226 417	97 927	64 245	64 245
Fournisseurs	1 083 051	1 083 051		
Dettes fiscales et sociales	2 309 579	2 309 579		
Dettes sur immobilisations	5 831	5 831		
Autres dettes	1 266 956	1 266 956		
Produits constatés d'avance	113 378	113 378		
TOTAL	16 512 993	5 623 822	2 915 114	7 974 057

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	41 577
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	252 975
Dettes fiscales et sociales	1 548 322
Autres dettes	246 425
TOTAL	2 089 299

Annexe association (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant des engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 866 034.65 E.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 60-67 ans
- le taux de rotation du personnel : turn over faible pour les cadres et moyen pour les non cadres
- le taux moyen d'augmentation des salaires : 1%
- le taux d'actualisation retenu : 3.75%
- le taux moyen des charges sociales : 45%
- la table de mortalité : INSEE 2021