

**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 2023

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 2023

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 2023 faisant apparaître un excédent de 69 268 € qui est constitué par :

- un excédent comptable de + 69 306 € relevant de la gestion contrôlée et,
- un déficit comptable de - 38 € 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

FAIT A MARSEILLE, LE 7 JUIN 2024

**Le Commissaire aux Comptes
SYREC SA**

Le Président Directeur-Général

**Luc-René CHAMOULEAU
Commissaire aux Comptes**

CHRYSLIDE DE MARTIGUES ET DU GOLFE

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023				31/12/2022	
	(12 mois)				(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	83 909	83 909				
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	612 390	69 834	542 555	1,56	542 555	1,00
. Constructions	31 266 479	15 364 925	15 901 555	45,61	13 984 968	41,15
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	2 064 455	1 134 621	929 834	2,67	468 837	1,38
. Autres immobilisations corporelles	4 255 159	2 739 581	1 515 578	4,35	1 124 349	3,31
. Immobilisations corporelles en cours	195 687		195 687	0,56	874 985	2,57
. Avances & acomptes	57 964		57 964	0,17	34 655	0,10
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	1 882 992		1 882 992	5,40	2 907 992	8,56
. Autres titres immobilisés						
. Prêts	1 100		1 100	0,00	1 760	0,01
. Autres	81 966		81 966	0,24	71 239	0,21
TOTAL (I)	40 530 663	19 421 432	21 109 230	60,54	20 011 341	58,89
Compte de liaison						
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	4 046		4 046	0,01	1 604	0,00
Avances et acomptes versés sur commandes	4 517		4 517	0,01	1 139	0,00
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	755 985	2 774	753 211	2,16	786 100	2,31
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	945 490		945 490	2,71	597 875	1,76
Valeurs mobilières de placement	10 921 142		10 921 142	31,32	7 917 799	23,30
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 101 608		1 101 608	3,16	4 650 201	13,88
Charges constatées d'avance	28 328		28 328	0,08	16 003	0,05
TOTAL (II)	13 761 116	2 774	13 758 343	39,46	13 970 721	41,11
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	54 291 779	19 424 206	34 867 573	100,00	33 982 063	100,00

CHRYSLIDE DE MARTIGUES ET DU GOLFE

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	1 260 289	3,61	1 260 289	3,71
. Fonds propres complémentaires	2 430 522	6,97	2 422 522	7,13
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	3 243 098	9,30	3 093 614	9,10
. dont réserves sous gestion propre				
. Réserves des activités sociales et medico-sociales	3 235 827	9,28	2 863 945	8,43
. Autres				
Report à nouveau	-313 424	-0,89	-347 958	-1,01
. dont report à nouveau sous gestion propre				
. report à nouveau activités sociales et médico-sociales	-1 592 281	-4,66	-1 407 077	-4,13
Excédent ou déficit de l'exercice	69 268	0,20	322 041	0,95
. dont résultats sous gestion propre				
. dont résultats des activités sociales et médico-sociales				
Situation nette (sous total)	8 333 300	23,90	8 207 376	24,15
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	3 771 610	10,82	3 558 435	10,47
Provisions réglementées	903 827	2,59	865 948	2,55
TOTAL (I)	13 008 737	37,31	12 631 758	37,17
Comptes de liaison				
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	2 095 788	6,01	1 835 493	5,40
TOTAL (II)	2 095 788	6,01	1 835 493	5,40
PROVISIONS				
Provisions pour risques	940 636	2,70	953 513	2,81
Provisions pour charges	1 894 669	5,43	1 659 634	4,88
TOTAL (III)	2 835 305	8,13	2 613 148	7,69
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 462 580	32,87	11 507 781	33,86
Emprunts et dettes financières diverses	183 920	0,53	226 417	0,67
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 269 016	3,84	1 083 051	3,19
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	2 404 674	6,90	2 309 579	6,80
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	268 967	0,77	5 831	0,02
Autres dettes	1 281 893	3,68	1 655 627	4,87
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	56 694	0,16	113 378	0,33
TOTAL (IV)	16 927 744	48,55	16 901 664	49,74
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	34 867 573	100,00	33 982 063	100,00

CHRYSLIDE DE MARTIGUES ET DU GOLFE
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
<u>ENGAGEMENTS REÇUS</u> Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre <u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u>		

CHRYSLIDE DE MARTIGUES ET DU GOLFE

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations		11 028				8 606				2 422		28,14	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens		145 845				100 019				45 826		45,82	
- dont ventes de dons en nature													
- dont ventes de biens relatives aux activités médico-sociales													
- Ventes de prestations de services		1 269 257				1 382 922				-113 665		-8,21	
- dont parrainages													
- dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		35 589				79 814				-44 225		-55,40	
- Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		20 833 297				18 897 835				1 935 462		10,24	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels													
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie		2 308 543				2 180 342				128 201		5,88	
- Contributions financières						53 000				-53 000		-100,00	
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		183 637				212 533				-28 896		-13,59	
Utilisations des fonds dédiés		348 565				130 090				218 475		167,94	
Autres produits		996 351				599 885				396 466		66,09	
Total des produits d'exploitation (I)		26 132 111				23 645 047				2 487 064		10,52	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises		42 785				37 334				5 451		14,60	
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		8 168 885				7 212 251				956 634		13,26	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		1 149 310				1 019 311				129 999		12,75	
Salaires et traitements		10 364 464				9 245 520				1 118 944		12,10	
Charges sociales		3 756 928				3 624 195				132 733		3,66	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 735 816				1 643 065				92 751		5,64	
Dotations aux provisions		269 921				172 596				97 325		56,39	
Reports en fonds dédiés		538 436				281 165				257 271		91,50	
Autres charges		8 123				46 207				-38 084		-82,41	
Total des charges d'exploitation (II)		26 034 668				23 281 644				2 753 024			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		97 443				363 403				-265 960		-73,18	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif		1 946				103				1 843		N/S	
Autres intérêts et produits assimilés		249 392				95 974				153 418		159,85	
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)		251 338				96 077				155 261		161,60	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées		333 655				274 950				58 705		21,35	
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements													

CHRYSLIDE DE MARTIGUES ET DU GOLFE

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Total des charges financières (IV)	333 655	274 950	58 705	21,35
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-82 317	-178 873	96 556	53,98
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	15 127	184 530	-169 403	-91,79
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	239 991	215 300	24 691	11,47
Reprises sur provisions et transferts de charges	17 032		17 032	N/S
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
Total des produits exceptionnels (V)	257 023	215 300	41 723	19,38
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	14 082	4 626	9 456	204,41
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	154 672	66 989	87 683	130,89
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Total des charges exceptionnelles (VI)	168 754	71 615	97 139	135,64
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	88 269	143 685	-55 416	-38,56
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	34 127	6 174	27 953	452,75
Total des produits (I + III + V)	26 640 472	23 956 423	2 684 049	11,20
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	26 571 204	23 634 383	2 936 821	12,43
EXCEDENT OU DEFICIT	69 268	322 041	-252 773	-78,48
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales				
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature	26 260	25 308		
Prestations en nature	5 055	4 664		
Bénévolat				
TOTAL	31 315	29 972		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	5 055	4 664		
Prestations				
Personnel bénévole	26 260	25 308		
TOTAL	31 315	29 972		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 34 867 573 € et au compte de résultat de l'exercice dégageant un excédent de 69 268 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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 69 268 € au 31 décembre 2023.

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 31/12/2023 est un excédent de 69 268 € qui se répartit comme suit :

En €	Résultat sous contrôle des tiers financeurs pour l'exercice 2023	Résultat acquis à l'association pour l'exercice 2023	Résultat global
SIEGE	- 26 364		- 26 364
ASSOCIATION		25 606	25 606
IME	- 6 093		- 6 093
EEAP	15 135		15 135
SESSAD	115 022		115 022
ESAT DES ETANGS	- 20 238	- 35 401	- 55 639
FOYER LES AIGUES BELLES	77 343		77 343
FOYER L'ADRET	8 650		8 650
SA VS L'HORIZON	- 7 383		- 7 383
MAS L'ESPELIDOU	- 51 859		- 51 859
ESAT DE LA CRAU	- 23 427	79 101	55 675
FAM L'ESQUIROU	- 42 569		- 42 569
FAM ESCALE	- 38 258		- 38 258
TOTAL	- 38	69 306	69 268

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

1/ Résultat définitivement acquis par l'association.

Au 31 décembre 2023, le résultat comptable définitivement acquis à l'association est un excédent de 94 306 € et se décompose comme suit :

- Résultat issu des collectes auprès du public	74 950 €
- Résultat de fonctionnement de l'association	- 49 344 €
- Excédent réalisé sur les ateliers des ESAT	43 700 €
Total	69 306 €

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 2023 sont déficitaires de 38 €. 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 31/12/2023 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 2023 est le suivant :

€	Résultat comptable 2023	Résultat sous gestion contrôlée	Reprise résultat déficitaire CPOM 2020-2021-2022	Reprise résultat 2021	Reprise résultat 2017 affecté au résultat 2019 conformément au CPOM	Résultat administratif 2023	Résultat administratif à affecter en report à nouveau (*)	Affectation en réserves à déterminer
MAS ESPELIDOU	- 51 859	- 51 859				- 51 859	- 60 248	- 60 248
FOYER DES AIGUEBELLES	77 343	57 713			27 945	85 658	96 495	96 495
ADRET	8 650	8 650	- 3 505			5 145	-	-
SAVS	- 7 383	- 44 437			3 711	- 40 726	- 552	- 552
ESAT ETANGS - bpas	- 20 238	- 20 238				- 20 238	- 11 185	- 11 185
ESAT CRAU- bpas	- 23 427	- 23 427				- 23 427	- 17 612	- 17 612
SIEGE	- 26 364	- 26 364				- 26 364	-	-
IME	- 6 093	- 6 093				- 6 093	27 539	27 539
SESSAD	115 022	115 022				115 022	106 341	106 341
EEAP	15 135	15 135	- 33 829			- 18 694	-	-
FAM ESQUIROU	- 42 569	- 42 569				- 42 569	- 37 147	- 37 147
FAM ESCALE	- 38 258	- 38 258		34 360		- 3 898	5 302	5 302
	- 38	- 56 722	- 37 334		31 656	- 28 040	108 933	108 933

(*) Amortissements comptables différés et dépenses pour congés payés

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

L'excédent budgétaire cumulé au titre de l'exercice 2023 s'élève donc à 108 933 €. 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

Compte	Solde du compte au 31 décembre 2020	Affectation résultat 2020	Affectation résultat 2021	Affectation résultat 2022	Solde du compte au 31 décembre 2023 (incluant l'affectation des résultats 2022)
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 €	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 €	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 €	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 €	-11 714 €	-274 558 €
Report à nouveau constitué de charges rejetées des activités sociales et médico-sociales (dépenses refusées par l'autorité de tarification)	-298 590 €	0 €	0 €	0 €	-298 590 €
Amortissements comptables excédentaires différés	-1 600 597 €	-118 331 €	-69 028 €	-67 882 €	-1 855 838 €
Dépenses pour congés payés	-63 091 €	-42 862 €	32 759 €	23 768 €	-49 425 €
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R 314-45	-41 453 €	0 €	0 €	0 €	-41 453 €
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	-206 066 €	104 739 €	1 033 €	0 €	-100 294 €
Excédents et réserves affectés à l'investissement	1 157 927 €	60 829 €	35 371 €	56 729 €	1 310 855 €
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)	171 856 €	0 €	0 €	0 €	171 856 €
Réserves de compensation des déficits	240 299 €	55 273 €	46 716 €	100 000 €	442 289 €
Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement	233 935 €	-1 033 €	-1 033 €	0 €	231 869 €
	1 162 678 €	60 065 €	-105 257 €	100 901 €	1 218 387 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- CPOM 2020-2024 - CD 13

Compte	Solde du compte au 31 décembre 2020	Affectation résultat 2020	Affectation résultat 2021	Affectation résultat 2022	Solde du compte au 31 décembre 2023 (incluant l'affectation des résultats 2022)
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 €	-88 340 €	581 653 €
Report à nouveau effectué en application du 1° du I de l'article R. 314-51 du CASF	0 €	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 €	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 €	70 468 €	-71 908 €
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 €	0 €	-413 166 €
Amortissements comptables excédentaires différés	1 845 €	10 441 €	15 868 €	14 321 €	42 475 €
Dépenses pour congés payés	-47 996 €	-935 €	-22 563 €	-21 499 €	-92 993 €
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R 314-45	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	-83 306 €	-321 048 €	36 534 €	56 684 €	-311 136 €
Excédents et réserves affectés à l'investissement	472 279 €	8 343 €	50 000 €	11 178 €	541 800 €
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)	154 090 €	0 €	0 €	0 €	154 090 €
Réserves de compensation des déficits	102 864 €	1 940 €	37 283 €	47 360 €	189 448 €
Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	636 244 €	-108 923 €	14 810 €	90 171 €	632 303 €

- CPOM 2020-2024 – ARS et CD 13

Compte	Solde du compte au 31 décembre 2020	Affectation résultat 2020	Affectation résultat 2021	Affectation résultat 2022	Solde du compte au 31 décembre 2023 (incluant l'affectation des résultats 2022)
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 €	0 €	149 761 €
Report à nouveau effectué en application du 1° du I de l'article R. 314-51 du CASF	0 €	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 €	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 €	-74 842 €	-74 842 €
Report à nouveau constitué de charges rejetées des activités sociales et médico-sociales (dépenses refusées par l'autorité de tarification)	-70 829 €	0 €	0 €	0 €	-70 829 €
Amortissements comptables excédentaires différés	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Dépenses pour congés payés	-43 214 €	-3 895 €	10 571 €	-24 892 €	-61 430 €
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R 314-45	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Excédents et réserves affectés à l'investissement	228 €	0 €	0 €	0 €	228 €
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Réserves de compensation des déficits	0 €	0 €	48 €	0 €	48 €
Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	1 166 €	19 603 €	21 901 €	-99 733 €	-57 063 €

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

- A compter du 1^{er} janvier 2023, le foyer d'accueil médicalisé l'Escale avec une villa à Bouc Bel Air et une seconde villa à Entressen, activité sous contrôle de l'ARS et du Conseil Départemental 13.
- Activité commerciale :
 - L'ESAT des Etangs à Port de Bouc
 - 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 2023

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.
- 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.
- Par notification du 21 mars 2023, l'association a été notifiée par l'ARS d'une décision de renouvellement des frais de siège à compter du 1^{er} janvier 2023 pour une durée de 5

ans. Cette décision valide une participation sur la base d'un taux de 4.8% calculé sur les charges brutes des sections d'exploitation de l'ensemble des établissements et services dont l'association assure la gestion.

- L'association a obtenu un agrément d'extension de 9 places pour le SESSAD à compter du 1^{er} novembre 2023. La capacité totale du SESSAD est ainsi fixée à 76 places.
- L'association a ouvert le restaurant ASCUA à l'ESAT des Etangs le 16 octobre 2023. Ce restaurant a une capacité d'accueil de 25 places à l'intérieur et 25 places à l'extérieur.

4.1.2 Au niveau des projets d'investissements

- Sur le Complexe, l'exercice 2023 est marqué par des travaux de rénovation (installation de panneaux photovoltaïques, d'un forage et de chauffe-eaux solaires).
- Au niveau de la MAS Espelidou, l'exercice 2023 est marqué par des travaux de rénovation (installation de panneaux photovoltaïques, d'un forage et de chauffe-eaux solaires).
- Au niveau de l'ESAT des Etangs, l'exercice 2023 est marqué par la fin des travaux de rénovation de la cuisine de l'ESAT des Etangs et création d'une brasserie.

4.1.3 Au niveau organisationnel :

- Nomination d'une nouvelle Directrice Générale, Mme Vienot, à compter novembre 2023 en vue du départ en retraite début 2024 de l'actuel Directeur Général, M. Blondeau.

4.2 Evénements postérieurs à l'exercice

Néant

V MODIFICATIONS INTERVENUES AU COURS DE L'EXERCICE

5.1 Changements de méthode d'évaluation

Il n'y a pas eu de changement d'évaluation sur 2023.

5.2 Changements de méthode de présentation

Il n'y a pas eu de changement de présentation sur 2023.

5.3 Changements de méthode d'enregistrement comptable

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'enregistrement comptable sur 2023.

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.
 - FOYER DES AIGUES BELLES : Construction et agencements.
 - ESQUIROU : Construction et agencements.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Les durées d'amortissement pratiquées ne font apparaître aucun écart significatif avec les durées d'utilisation réelles des biens,
- Au 31 décembre 2023, 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 2023, 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 :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- 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 2023 de l'association regroupent 15 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'Esquiroir à Entressen, activité sous contrôle de l'ARS et du Conseil Départemental 13
- Le foyer d'accueil médicalisé l'Escale à Entressen et Port de Bouc, 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 2023.

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 2023

L'ensemble des établissements cités précédemment ont été intégrés dans les comptes annuels de l'association au 31 décembre 2023 soit 15 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 01/01/2023 au 31/12/2023

Composants	Coût	Durée d'amortissement économique
GROS OEUVRE DEMOLITION CARRELAGE VRD ENDUIT DE FACADE	4 431 701.31	30 ans
ECLAIRAGE EXTERIEUR GAZ ENROBE		
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 2023, le montant de l'amortissement comptable excédentaire différé est égal à 55 814 €.

Au 31 décembre 2023, le montant **cumulé** des amortissements comptables excédentaires différés est égal à 1 342 970 €.

★ 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 01/01/2023 au 31/12/2023

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 2023 est présentée ci-après :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

VNC des composants mis au rebut antérieurement	66 263,23
VNC des composants mis au rebut sur 2020	120 611,61
Total des Composants mis au rebut	186 874,84

Ecart dotation prévisionnelle / dotation comptabilisée sur exercices antérieurs mentionné au compte administratif	42 474,11
Ecart dotation prévisionnelle / dotation comptabilisée sur 2023 mentionné au compte administratif 2023	13 992,13
Total des amortissements retraités au 31/12/2022	56 466,24

Total restant à retraiter	130 408,60
----------------------------------	-------------------

Au titre de l'exercice 2023, le complément de dotation aux amortissements positionné dans le compte administratif est égal à 13 992 €.

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 01/01/2023 au 31/12/2023

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 €

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 :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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
COÛT 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
COÛT 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 2023, le montant de l'amortissement comptable excédentaire différé est égal à - 1 520 €.

Au 31 décembre 2023, le montant **cumulé** des amortissements comptables excédentaires différés est égal à 123 889 €.

✦ 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 €.

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 :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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 2023, le montant de l'amortissement comptable excédentaire différé est égal à 11 083 €.

Au 31 décembre 2023, le montant **cumulé** des amortissements comptables excédentaires différés est égal à 398 868 €.

◆ ESAT des Etangs

➤ 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.

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 2023, le montant de l'amortissement comptable excédentaire différé est égal à 10 543 €.

Au 31 décembre 2023, le montant **cumulé** des amortissements comptables excédentaires différés est égal à 10 543 €.

Note 2 : Immobilisations en cours

Au 31/12/2023, les immobilisations en cours concernent principalement :

- Le projet de rénovation de la salle polyvalente du MAS des Aigues Belles
- La mise en place de chauffe-eau solaire sur le complexe.

Note 3 : Immobilisations financières

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

Valeurs brutes €	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements de poste à poste	Fin exercice
Titres de participations	2 882 992	205 260	1 205 260		1 882 992
Créances rattachées à des participations	25 000		25 000		-
Avances sur salaires	1 760	3 911	4 571		1 100
Dépôts et cautionnements	71 239	11 027	300		81 966
Total des valeurs brutes	2 980 992	220 198	1 235 131	-	1 966 058

La créance rattachée à des participations, de 25 000 €, correspondait à l'apport de l'association au groupement de coopération l'ESCALE, conformément à la convention signée avec l'association les TOURNESOLS. Ce groupement a été dissout en juillet 2023.

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 2023, 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 2023 est égal à 34 127 €.

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 2023, 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 37 742 €.

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 12 411 480 €.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les soldes compensés négatifs figurent au passif, sur la ligne « Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » pour un total de 11 309 925 € correspondant au compte miroir sur lequel sont adossés les placements financiers de l'association.

Ainsi, la trésorerie nette positive est égale à 1 101 555 € 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 résumées 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	-	8 000	-	2 430 522
Fonds associatifs avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-	-	-
Réserves	5 957 559	335 906	934 954	749 496	6 478 924
<i>dont réserves des activités sociales et medico sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>2 863 945</i>	<i>215 267</i>	<i>156 860</i>	<i>244</i>	<i>3 235 828</i>
Report à nouveau	- 1 755 035	- 120 423	- 30 247	-	- 1 905 704
<i>Dont Dépenses refusées</i>	<i>- 3 005 789</i>	<i>- 3 123</i>	<i>- 298 725</i>	<i>-</i>	<i>- 3 301 391</i>
<i>Dont Dépenses congés payés</i>	<i>- 183 545</i>	<i>- 22 623</i>	<i>- 38 377</i>	<i>-</i>	<i>- 244 544</i>
<i>Dont résultat sous contrôle</i>	<i>- 1 782 258</i>	<i>- 100 923</i>	<i>- 272 321</i>	<i>-</i>	<i>- 1 953 656</i>
<i>Dont RAN</i>	<i>- 347 959</i>	<i>-</i>	<i>- 31 534</i>	<i>-</i>	<i>- 313 425</i>
<i>dont report à nouveau des activités sociales et medico sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 1 407 076</i>	<i>- 25 755</i>	<i>- 29 887</i>	<i>- 94 668</i>	<i>- 1 592 280</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	322 039	- 322 039	69 268	-	69 268
Situation nette	8 207 375	- 106 556	981 975	749 496	8 333 299
Fonds propres consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	3 558 435	-	434 531	221 356	3 771 610
Provisions réglementées	865 947	-	40 962	3 082	903 826
Droit des propriétaires - Comodat	-	-	-	-	-
TOTAL	12 631 757	- 106 556	1 457 467	973 934	13 008 735

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 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 2023, 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 €
- FAM Escale	36 548 €
Total	362 494 €

🔗 **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 2023, les réserves de compensation autorisées par les différentes tutelles sont les suivantes :

- ESAT des Etangs	8 690 €
- EEAP	34 164 €
- SESSAD	95 161 €
- ESAT de la Crau	39 572 €
- IME	148 097 €
- Foyer des Aigues belles	151 034 €
- Adret	29 965 €
- SAVS	8 447 €
- Mas Espelidou	116 604 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Fam Esquirou	48 €
- Fam Escale	110 072 €
Total	741 854 €

🔗 Fonds affectés à l'investissement :

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 2023 et qui ont été versés en 2023 ont été comptabilisés en réserves affectées à l'investissement.

Au 31 décembre 2023, les réserves pour investissement sont égales à :

- FAM de l'Esquirou	228 €
- Foyer des Aigues belles	394 768 €
- Foyer de l'Adret	104 057 €
- IME	484 527 €
- EEAP	172 786 €
- SESSAD	244 201 €
- ESAT des Etangs	27 004 €
- Mas Espelidou	314 978 €
- SAVS	42 976 €
- ESAT de la Crau	101 779 €
- FAM Escale	10 240 €
TOTAL	1 897 544 €

🔗 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 2023, le FICA s'élève à 1 003 466 €, en évolution de – 80 000 € par rapport au 31/12/2022.

🔗 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;

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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 2023, les dépenses pour congés payés non opposables aux tiers financeurs sont égales à :

ADRET	31 028	€
ESAT DE LA CRAU -SOCIAL	- 11 980	€
EEAP	24 124	€
FAM ESQUIROU	61 430	€
MAS ESPELIDOU	- 3 628	€
ESAT DES ETANGS -SOCIAL	- 9 483	€
IME	16 277	€
FOYER DES AIGUEBELLES	34 208	€
SAVS	27 756	€
SESSAD	36 435	€
FAM ESCALE	38 377	€
TOTAL	244 544	€

🔗 **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 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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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 2022	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Solde du compte 115921 (ex 116-1) après établissement du compte administratif 2023
MAS ESPELIDOU	376 701	11 083		387 784
ESAT DE LA CRAU - Budget social	125 409	985		126 394
IME	621 573	26 791		648 364
EEAP	375 533	16 186		391 719
SESSAD	290 049	12 837		302 886
MAS AIGUES BELLES	- 28 154	- 14 321		- 42 475
TOTAL	1 761 111	53 561	-	1 814 672

🔗 **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 €.

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 2023 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	2020 - hors CPOM	2021 - CPOM	2021 - hors CPOM	2022 - CPOM	2022 - hors CPOM	TOTAL
ESPELIDOU							20 580	125 702	17 795				- 12 331		151 746
CRAU social							- 27 558	5 661	16 591		- 16 119		- 20 058		- 41 484
ETANGS social							- 299 058	15 173	9 206		- 141 316				- 434 406
ADRET							- 22 878	53 305			- 5 705				- 24 723
SAVS							8 593	842	74 118		- 3 865				79 687
MAB							- 66 204	75 750	58 370				- 19 630		48 806
IME							135	113 602			520				113 796
SESSAD							23 430	76 352	30 934						130 715
EEAP	- 75 197						7 975	153 745	20 341				- 47 971		58 893
SIEGE	- 301 390	45 225	3 544	1 732	- 4 474	- 8 411	25	14 778	- 7 171		- 34 632		3 505		- 267 268
ESQUIROU							- 40 824	84 976	28 378		6 402		- 74 842		4 090
ESCALE						34 393	- 1 894	37 759		98 630		49 663		65 239	283 789
TOTAL	- 376 587	45 225	3 544	1 732	- 4 474	25 982	- 397 679	757 703	230 150	98 630	- 174 714	49 663	- 171 316	65 239	153 088

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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	957 407	-	8 321	62 335	903 393
EEAP	465 893	-	2 527	27 884	440 537
SESSAD	391 169	-	13 430	52 201	352 398
ADRET	-	-			-
SAVS	-	-			-
ESPELIDOU	597 348	-		36 529	560 818
AIGUES BELLES	276 000	-		12 000	264 000
SIEGE	-	-			-
ASSOCIATION	-	-			-
ETANG SOCIAL	578 946	-	354 428	15 084	918 290
ETANG COMMERCIAL	26 866	-	51 492		78 358
CRAU SOCIAL	7 370	-		739	6 631
CRAU COMMERCIAL	9 531	-	4 332		13 863
ESQUIROU	247 905	-		14 584	233 321
TOTAL	3 558 435	-	434 531	221 356	3 771 610

Note 11 : Précisions sur les provisions réglementées

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

	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	500		66 284
	IME	28 125			28 125
	ADRET	46 730	2 300		49 030
	SAVS	7 750	1 431		9 181
	MAS ESPELIDOU	12 000			12 000
	ESAT DES ETANGS SOCIAL	60 082	10 800	2 661	68 221
	ESAT CRAU SOCIAL	14 502			14 502
	SESSAD	52 770			52 770
	EEAP	1 620	1 000		2 620
	ESAT DES ETANGS COMMERCIAL	11 952	12 431	422	23 961
	SIEGE	14 611			14 611
	ESCALE		12 500		12 500
Provision réglementée sur immobilisations	ESAT CRAU SOCIAL	10 000			10 000
Reserve d'investissement	FOYER DES AIGUEBELLES	1 118			1 118
Total		865 945	40 961	3 082	903 827

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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.

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	69 694	9 500	4 500	-	74 694
PENSIONS ET OBLIGATIONS SIMILAIRES	765 714	234 070	89 402	-	910 382
IMPOTS	55 137	16 469	-	-	71 606
PROVISION POUR RISQUES	142 393	-	-	-	142 393
GROS ENTRETIEN ET GRANDES REVISIONS	246 975	60 000	3 019	-	303 957
CHARGES SOCIALES ET FISCALES CONGES A PAYER	148 244	10 000	0	-	158 243
PROVISION POUR IMMOBILISATIONS	337 295	-	20 936	-	316 358
PROVISION BAPC POUR OUTILS ATELIERS	107 609	10 000	4 913	-	112 696
PROVISION BAPC POUR INVESTISSEMENT	296 522	-	2 028	-	294 494
PROVISION REMUNERATIONS TH	366 883	-	-	-	366 883
PROVISIONS EVAL EXTERNE	32 660	2 000	2 000	-	32 660
AUTRES PROVISION POUR CHARGES	44 020	19 382	12 465	-	50 937
Total des valeurs brutes	2 613 147	361 421	139 264	-	2 835 304

Provisions pour dépréciations	Début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Fin exercice
Sur comptes clients	1 596	1 310	132	-	2 774
Total des valeurs brutes	1 596	1 310	132	-	2 774

Total Général	3 480 690	403 692	142 478	-	3 741 905
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		331 231 29 461	138 896 3 082		

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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 7ème 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.

Cette méthode a été reconduite pour 2023.

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 31/12/2023 : 1 084 368 €
 - o Déterminé selon les hypothèses suivantes :
 - Taux d'actualisation : 3.20%
 - Taux de revalorisation des salaires : 1%
 - Taux de charges sociales : 45%
 - Table de mortalité : INSEE 2022
 - 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 : 631 273 €
- Soit risque non comptabilisé : 453 095 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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.

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	309 107	48 049	57 335			299 821	115 165
FOYER LES AIGUEBELLES	529 871	6 531			1 500	537 902	9 598
LES ETANGS SOCIAL	78 572	134 150	27 173		100 000	285 549	
CRAU SOCIAL	31 989	11 305	5 079			38 215	630
ETANGS COMMERCIAL	180 063	30 271	34 853		- 100 000	75 480	10 000
CRAU COMMERCIAL	161 103	5 862	726		- 1 500	164 738	44 128
ASSOCIATION	22 677	17 395	10 142			29 930	
SIEGE	65 721	2 757				68 478	
ESQUIROU	25 485	56 596	59 500			22 581	
SAVS	2 937	856				3 793	
ADRET	12 108	152 570				164 678	
EEAP	172 185	15 218	31 735		- 11 683	143 984	250
SESSAD	80 040	12 402	14 385		11 683	89 741	
IME	163 635	76 972	96 384			144 222	15 000
ESCALE		35 928	9 253			26 675	
TOTAL	1 835 492	606 860	346 565	-	-	2 095 787	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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les comptes de liaison sont réciproques au 31/12/2023 selon le tableau ci après :

	ADRET	ESPELIDOU	ETANGS	IME	LA CRAU	MAB	ESQUIROU	ASSOCIATION	SIEGE	CRAU COMMERCIAL	ETANG COMMERCIAL	EEAP	SESSAD	SAVS	ESCALE	
	18140011	18140051	18140021	18140011	18140061	18140031	18140081	18140002	18140001	18140002	18140003	18140012	18140013	18140042	18140091	
ADRET	18140041	-	-	621	-	3 454	810	901	8 875	-	-	2 376	-	23 635	-	18 714
SAVS	18140042	21 655	-	2 193	-	833	-	655	1 505	-	-	-	-	-	-	21 479
ESPELIDOU	18140051	-	-	2 902	-	-	-	-	16 072	-	-	-	-	-	-	15 444
ETANGS	18140021	-	-	4 526	103 664	-	-	655	710	-	-	-	-	-	-	154 238
ETANGS COML	18140022	-	655	439 903	1	-	-	-	13 185	634 164	-	-	-	-	-	160 420
IME	18140011	621	2 902	-	-	-	-	-	2 421	-	-	-	-	-	-	113 682
EEAP	18140012	2 376	1 619	-	116 448	215	742	55	6 276	1	1	116 448	143 723	2 103	493	288 159
SESSAD	18140013	-	-	18	143 723	-	-	131	1 809	-	-	19 320	-	-	-	113 682
LA CRAU	18140061	-	-	103 664	215	-	-	-	3 335	3 504	98 188	-	-	-	-	164 030
LA CRAU COML	18140062	-	-	561	1	98 188	-	-	1 030	13 107	-	634 164	-	-	-	747 020
MAB	18140031	2 434	-	-	742	-	-	-	153	9 618	-	-	-	-	-	35 735
ESQUIROU	18140081	816	-	55	-	-	42 964	-	655	6 163	-	-	-	-	-	35 512
ASSOCIATION	18140001	-	-	3 311	493	-	-	2 681	78 750	-	-	-	-	-	-	85 237
ESCALE	18140091	901	-	655	510	3 335	135	655	139 798	1 030	-	-	655	655	-	136 127
SIEGE	18140001	8 875	16 072	710	6 276	3 504	9 618	6 163	-	13 107	-	2 421	1 839	1 505	-	78 750
TOTALS	18 714	15 444	354 238	288 159	194 798	35 735	45 512	139 127	230 079	747 020	160 420	113 682	164 030	21 479	85 237	0
	ADRET	ESPELIDOU	ETANGS	IME	CRAU SOCIAL	MAB	ESQUIROU	ASSOCIATION	SIEGE	CRAU COMMERCIAL	ETANG COMMERCIAL	EEAP	SESSAD	SAVS	ESCALE	
	18130041	18130051	18130021	18130011	18130061	18130031	18130081	18130002	18130001	18130002	18130003	18130012	18130013	18130042	18130091	
ADRET	18130041	-	-	-	-	-	-	33 280	7 336	-	-	-	-	-	-	27 954
SAVS	18130042	-	-	-	-	-	-	8 465	2 017	-	-	-	-	-	-	8 427
ESPELIDOU	18130051	-	-	-	-	-	-	175 527	18 117	-	-	-	-	-	-	157 571
ETANGS	18130021	-	-	-	-	-	-	310 470	11 211	-	-	-	-	-	-	300 681
ETANGS COML	18130022	-	-	3 137	1 234	-	-	282 693	14 766	-	-	2 137	-	-	-	299 149
SIEGE	18130001	7 336	18 117	11 211	22 069	5 800	10 942	4 407	35 960	-	-	-	-	-	-	36 045
ASSOCIATION	18130002	33 280	175 527	310 470	226 662	48 142	524 906	7 381	-	25 960	26 779	284 693	137 773	17	2 037	1 017 709
IME	18130011	-	-	615	-	-	-	-	22 999	-	-	1254	152	-	-	205 800
EEAP	18130012	-	-	-	152	-	-	-	137 773	-	-	-	-	-	-	137 504
SESSAD	18130013	-	-	-	1 276	-	-	-	17	-	-	-	-	-	-	128 444
LA CRAU	18130061	-	-	150	-	-	-	-	48 142	5 800	12 669	-	-	-	-	29 523
LA CRAU COML	18130062	-	-	-	-	-	-	-	26 779	8 148	-	184	-	-	-	31 484
MAB	18130031	-	-	-	-	-	-	-	524 906	10 942	-	-	-	-	-	513 998
ESQUIROU	18130081	-	-	-	-	-	-	-	7 381	-	-	-	-	-	-	8 175
ESCALE	18130091	-	-	-	-	-	-	-	4 407	-	-	-	-	-	-	17 836
TOTALS	27 954	157 571	300 681	205 800	29 523	513 998	3 175	1 037 709	36 045	31 484	298 149	137 604	108 444	8 427	17 836	-

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 01/01/2023 au 31/12/2023

Bâtissements	Banque	Capital restant à rembourser en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Capital restant à rembourser en fin d'exercice	A-1 AN	ENTRE 1 ET 5 ANS	A +5 ANS
AIGUES BELLES	Emprunt CA (624 K€)	7 531,39 €		7 531,39 €	- €	-	-	-
AIGUES BELLES	Emprunt CA (400 K€)	27 846,23 €		6 552,06 €	21 294,17 €	6 552,06 €	14 742,11 €	-
AIGUES BELLES	Banque des Territoires (161 K€)	88 281,65 €		4 708,36 €	83 573,29 €	4 708,35 €	18 833,44 €	60 031,50 €
AIGUES BELLES	Emprunt CA AIGUES BELLES (2 260 K€)	1 842 268,79 €		93 279,44 €	1 748 989,35 €	93 279,44 €	373 117,76 €	1 282 592,15 €
AIGUES BELLES	Banque des Territoires AIGUES B (1 046 K€)	805 728,00 €		41 856,00 €	763 872,00 €	41 856,00 €	167 424,00 €	594 592,00 €
AIGUES BELLES	Banque des Territoires AIGUES B (288 K€)	216 201,00 €		11 530,72 €	204 670,28 €	11 530,72 €	46 122,88 €	147 016,68 €
AIGUES BELLES	Emprunt CA (22 K€)	17 669,14 €		894,64 €	16 774,50 €	1 118,30 €	3 578,56 €	12 077,64 €
AIGUES BELLES	TOTAL DES EMPRUNTS	3 005 826,20 €	- €	166 352,61 €	2 839 473,59 €	189 044,87 €	623 818,75 €	2 056 309,97 €
MAS ESPELIDOU	Emprunt CA (400 K€)	16 914,99 €		3 980,00 €	12 934,99 €	3 980,00 €	8 954,99 €	-
MAS ESPELIDOU	Banque des Territoires (807 K€)	457 254,71 €		26 897,33 €	430 357,38 €	26 897,33 €	107 589,32 €	295 870,73 €
MAS ESPELIDOU	Banque des Territoires (1 156 K€)	265 645,64 €		50 930,33 €	214 715,31 €	50 412,95 €	164 302,36 €	- €
MAS ESPELIDOU	Prêt CRAM (806 K€) (Caisse Régionale Ass Maladie)	40 289,00 €		40 289,00 €	- €	- €	-	-
MAS ESPELIDOU	Prêt CRAM (321 K€)	144 551,79 €		16 061,31 €	128 490,48 €	16 061,31 €	64 245,24 €	48 183,93 €
MAS ESPELIDOU	CRAM PRET EQUIPMT EXTENS* (24 793.15 €)	- €		- €	- €	- €	-	-
MAS ESPELIDOU	TOTAL DES EMPRUNTS	924 656,13 €	- €	138 157,97 €	786 498,16 €	97 351,59 €	345 091,91 €	344 054,66 €
IME	Emprunt CA (624 K€)	11 737,59 €		11 737,59 €	- €	-	-	-
IME	Banque des Territoires (6 887 K€)	2 133 833,83 €		115 342,40 €	2 018 491,43 €	115 342,40 €	461 369,60 €	1 441 779,43 €
IME	CA (207K€)	69 276,63 €	- €	4 679,69 €	64 596,94 €	4 679,69 €	18 718,76 €	41 198,49 €
IME	CA (70K€)	21 067,87 €		3 454,51 €	17 613,36 €	3 477,02 €	14 136,34 €	- €
IME	TOTAL DES EMPRUNTS	2 235 915,92 €	- €	135 214,19 €	2 100 701,73 €	133 499,11 €	494 224,70 €	1 482 972,93 €
ADRET	Emprunt CA (624 K€)	18 238,71 €		18 238,71 €	- €	-	-	-
ADRET	Emprunt CA (400 K€)	20 019,22 €		4 710,40 €	15 308,82 €	4 710,40 €	10 598,42 €	-
ADRET	TOTAL DES EMPRUNTS	38 257,93 €	- €	22 949,11 €	15 308,82 €	4 710,40 €	10 598,42 €	- €
SIEGE	Emprunt CA (624 K€)	2 853,09 €		2 853,09 €	- €	-	-	-
SIEGE	Emprunt CA (400 K€)	22 976,91 €		5 406,33 €	17 570,58 €	5 406,33 €	12 164,25 €	-
SIEGE	TOTAL DES EMPRUNTS	25 830,00 €	- €	8 259,42 €	17 570,58 €	5 406,33 €	12 164,25 €	- €
FAM ESQUIROU	Banque des Territoires (161 K€)	32 652,12 €		1 741,45 €	30 910,67 €	1 741,45 €	6 965,80 €	22 203,42 €
FAM ESQUIROU	Emprunt CA (9 K€)	4 273,93 €		1 373,36 €	2 900,57 €	1 385,49 €	1 515,08 €	-
FAM ESQUIROU	Emprunt CA (9,6 K€)	- €		- €	- €	-	-	-
FAM ESQUIROU	Emprunt CA (46 K€)	8 357,26 €		8 357,26 €	- €	-	-	-
FAM ESQUIROU	Emprunt CA (80 K€)	29 644,09 €		10 606,80 €	18 947,29 €	10 791,32 €	8 155,97 €	-
FAM ESQUIROU	Emprunt CA (95 K€)	57 496,83 €		9 566,17 €	47 930,66 €	9 684,49 €	38 246,17 €	- €
FAM ESQUIROU	Banque des Territoires (1 206 K€)	1 025 158,74 €		40 202,28 €	984 956,46 €	40 202,28 €	160 809,12 €	783 945,06 €
FAM ESQUIROU	Banque des Territoires (842 K€)	716 028,16 €		28 079,52 €	687 948,64 €	28 079,52 €	112 318,08 €	547 551,04 €
FAM ESQUIROU	TOTAL DES EMPRUNTS	1 873 611,13 €	- €	100 016,84 €	1 773 594,29 €	91 884,55 €	328 010,22 €	1 353 699,53 €
SAVS	Emprunt CA (624 K€)	3 013,83 €		3 013,83 €	- €	-	-	-
SAVS	Emprunt CA (400 K€)	13 923,13 €		3 276,03 €	10 647,10 €	3 276,03 €	7 371,07 €	-
SAVS	TOTAL DES EMPRUNTS	16 936,96 €	- €	6 289,86 €	10 647,10 €	3 276,03 €	7 371,07 €	- €
SESSAD	Emprunt CA (624 K€)	3 712,27 €		3 712,27 €	- €	-	-	-
SESSAD	Emprunt CA (400 K€)	52 048,88 €		12 246,80 €	39 802,08 €	12 246,79 €	27 555,29 €	-
SESSAD	Banque des Territoires (6 887 K€)	1 022 462,16 €		55 268,20 €	967 193,96 €	55 268,20 €	221 072,80 €	690 852,96 €
SESSAD	Emprunt CA (100 K€)	5 824,76 €		2 161,86 €	3 662,90 €	2 086,15 €	1 576,75 €	-
SESSAD	Emprunt SESSAD (110 K€)	17 652,13 €		17 652,13 €	- €	-	-	-
SESSAD	CA (207K€)	59 379,05 €		4 011,15 €	55 368,80 €	4 011,15 €	16 044,60 €	35 313,05 €
SESSAD	CA (70K€)	18 058,17 €		2 961,02 €	15 097,15 €	2 980,30 €	12 116,85 €	-
SESSAD	TOTAL DES EMPRUNTS	1 179 138,32 €	- €	98 012,43 €	1 081 125,89 €	76 592,59 €	278 266,29 €	726 166,01 €
EEAP	Emprunt CA (624 K€)	8 138,69 €		8 138,69 €	- €	-	-	-
EEAP	Emprunt CA (400 K€)	31 584,98 €		7 431,76 €	24 153,22 €	7 431,76 €	16 721,46 €	-
EEAP	Banque des Territoires (6 887 K€)	1 289 191,29 €		69 686,04 €	1 219 505,25 €	69 686,04 €	278 744,16 €	871 075,05 €
EEAP	Emprunt CA (100 K€)	18 280,73 €		6 165,12 €	12 115,61 €	6 900,27 €	5 215,34 €	-
EEAP	CA (207K€)	69 276,62 €		4 679,69 €	64 596,93 €	4 679,69 €	18 718,76 €	41 198,48 €
EEAP	CA (70K€)	21 067,87 €		3 454,51 €	17 613,36 €	3 477,02 €	14 136,34 €	-
EEAP	TOTAL DES EMPRUNTS	1 437 540,18 €	- €	99 555,81 €	1 337 984,37 €	92 174,78 €	333 536,06 €	912 273,53 €
LA CRAU SOCIAL	Emprunt CA (400 K€)	24 824,27 €		5 841,00 €	18 983,27 €	5 841,00 €	13 142,27 €	-
LA CRAU SOCIAL	Emprunt CA (100 K€)	6 016,47 €		2 270,80 €	3 745,67 €	2 133,29 €	1 612,38 €	-
LA CRAU SOCIAL	Banque des Territoires (1 194 K€)	636 640,60 €		39 790,60 €	596 850,00 €	39 790,60 €	159 162,40 €	397 905,00 €
LA CRAU SOCIAL	TOTAL DES EMPRUNTS	667 499,34 €	- €	47 902,40 €	619 596,94 €	47 764,89 €	173 917,05 €	397 905,00 €
CRAU COM	Emprunt CA (624 K€)	19 387,60 €		19 387,60 €	- €	-	-	-
CRAU COM	Emprunt CA (250 K€)	200 000,00 €		25 000,00 €	175 000,00 €	25 000,00 €	100 000,00 €	50 000,00 €
CRAU COM	TOTAL DES EMPRUNTS	219 387,60 €	- €	44 387,60 €	175 000,00 €	25 000,00 €	100 000,00 €	50 000,00 €
LES ETANGS SOCIAL	Emprunt CA (624 K€)	9 810,66 €		9 810,66 €	- €	-	-	-
LES ETANGS SOCIAL	Emprunt CA (400 K€)	42 891,84 €		10 092,19 €	32 799,65 €	10 092,19 €	22 707,46 €	-
LES ETANGS SOCIAL	Emprunt CA (758 K€)	758 000,00 €		18 277,07 €	739 722,93 €	31 806,88 €	133 441,77 €	574 474,28 €
LES ETANGS SOCIAL	Emprunt CA (100 K€)	11 771,25 €		4 518,90 €	7 252,35 €	4 130,47 €	3 121,88 €	-
LES ETANGS SOCIAL	TOTAL DES EMPRUNTS	64 473,75 €	758 000,00 €	42 698,82 €	779 774,93 €	46 029,54 €	159 271,11 €	574 474,28 €
ETANGS COM	Emprunt CA (624 K€)	3 806,02 €		3 806,02 €	- €	-	-	-
ETANGS COM	TOTAL DES EMPRUNTS	3 806,02 €	- €	3 806,02 €	- €	-	-	-
FAM ESCALE	Emprunt CE véhicule (87 K€)	16 047,54 €		12 825,97 €	3 221,57 €	3 221,57 €	-	-
FAM ESCALE	Emprunt véhicule (58 K€)	57 990,00 €		7 159,62 €	50 830,38 €	9 585,49 €	38 795,56 €	2 449,33 €
FAM ESCALE	TOTAL DES EMPRUNTS	- €	74 037,54 €	19 985,59 €	54 051,95 €	12 807,06 €	38 795,56 €	2 449,33 €
TOTAL		11 692 570,48 €	832 037,54 €	933 589,67 €	11 591 018,35 €	785 541,74 €	2 905 165,39 €	7 900 311,23 €

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Plusieurs nouveaux emprunts ont été souscrits au cours de l'exercice notamment par l'ESAT des Etangs pour le financement de l'aménagement du bâtiment à usage professionnel (aménagement et réparation) et par le FAM Escal pour l'acquisition de véhicules.

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 €
MAS ESPELIDOU	321 226	Hypothèque des biens immobiliers faisant l'objet du prêt
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
ASS. CHRYSALIDE (pour IME)	6 887 888	Garantie de la Commune de Martigues pour 1 515 000 €, de la Commune de Istres pour 2 500 000 € et du Syndicat d'Agglomération Nouvelle Ouest Provence pour 2 872 888 €
ASS. CHRYSALIDE (pour l'ESAT des Etangs)	758 000	Garantie de la Commune de Port de Bouc pour 758 000 € soit 100% de la somme empruntée
ASS. CHRYSALIDE (pour Foyer les Aiguebelles)	2 260 000	Caution Collectivité Publique
ASS. CHRYSALIDE (pour Foyer les Aiguebelles)	22 366	Caution Collectivité Publique

Note 16 : Effectif au 31/12/2023

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

	AU 31/12/2023
MAB	28,12
MAS	40,91
COMPLEXE	89,01
ETANGS	27,92
SIEGE	14,91
ASSOCIATION	1,00
CRAU	12,28
ADRET/ SAVS	23,55
SAVS	5,66
ESQUIROU	23,26
ESCALE	17,33
	<hr/>
	283,95

Par ailleurs, l'ESAT de la Crau emploie 63 travailleurs handicapés et l'ESAT des Etangs 131 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 2023, 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 : 114 678 €
- Dépenses :
 - o Achats de brioches : 38 812 €
 - o Dépenses de communication : 898 €
 - o Unapei : 18 €
 - o Soit un total de charges de 39 728 €
- Résultat de l'opération : 74 950 €

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 2023, 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 2023, les jours épargnés et gérés par l'association elle-même représentent la somme de 179 158 €.

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 31/12/2023 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 31/12/2023. 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 257 998 € (salaires bruts) en 2023.

Note 21 : Contribution volontaire en nature

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

Pour l'année 2023, le bénévolat a été évalué pour les valeurs suivantes :

- | | |
|---|-----------------|
| - Mise à disposition de biens et prestation : | 5 055 € |
| - Bénévolat : | <u>26 260 €</u> |
| - Total : | 31 315 € |

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 11.05 € (valorisé au SMIC net auquel les charges patronales ont été ajoutées).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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 0.324 €/km.

Note 22 : Autres tableaux

Annexe association (suite)
NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	116 036		3 566	112 471
Immobilisations corporelles	35 047 228	4 683 568	1 306 763	38 452 134
Immobilisations financières	2 980 991	220 698	1 210 631	1 991 058
TOTAL	38 144 256	4 904 266	2 520 960	40 555 663

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement	28 562			28 562
Fonds commercial	-			-
Autres immobilisations incorporelles	87 475		3 566	83 909
TOTAL I	116 037	-	3 566	112 471
Terrains	69 834			69 834
Constructions				-
sur sol propre	12 464 715	1 006 855	11 960	13 459 610
sur sol d'autrui	330 524			330 524
Installations générales, agencements	1 394 026	204 091	23 327	1 574 790
Installations techniques, matériel, outillages industriels	1 105 851	124 688	95 918	1 134 621
Autres immobilisations corporelles				-
Installations générales, agencements divers	99 392	14 990	4 091	110 291
Matériel de transport	1 395 278	182 864	210 861	1 367 281
Matériel de bureau et informatique	1 050 238	130 763	39 018	1 141 983
Emballage récupérables et divers	107 020	14 065	1 057	120 028
TOTAL II	18 016 878	1 678 316	386 232	19 308 962
TOTAL GENERAL (I+II)	18 132 915	1 678 316	389 798	19 421 433

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	1 882 992		1 882 992
Prêts	1 100	1 100	
Autres créances	81 966	81 966	
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	755 985	755 985	
Autres créances	945 490	945 490	
Charges constatées d'avance	28 328	28 328	
TOTAL	3 695 861	1 812 869	1 882 992

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	148 263
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	200 218
TOTAL	348 481

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 5 ans
Etablissements de crédit	11 462 580	769 480	2 840 920	7 852 179
Dettes financières diverses	183 920	71 490	64245,24	48183,93
Fournisseurs	1 269 016	1 269 016		
Dettes fiscales et sociales	2 404 674	2 404 674		
Dettes sur immobilisations	268 967	268 967		
Autres dettes	1 281 893	1 281 893		
Produits constatés d'avance	56 694	56 694		
TOTAL	16 927 744	6 122 215	2 905 166	7 900 363

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	55 429
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	200 691
Dettes fiscales et sociales	1 450 270
Autres dettes	191 253
TOTAL	1 897 643

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 1 084 368 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 : 3.20%
- le taux moyen des charges sociales : 45%
- la table de mortalité : INSEE 2022