

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

**ASSOCIATION AGIR AVEC AMIS,
PARENTS ET PROFESSIONNELS
POUR LES PERSONNES EN
SITUATION DE HANDICAP
« AgaPei »**

8 PLACE ALFONSE JOURDAIN
CS 51507
31015 TOULOUSE CEDEX 6

Mesdames, Messieurs les Membres de l'association AGIR AVEC AMIS, PARENTS ET PROFESSIONNELS POUR LES PERSONNES EN SITUATION DE HANDICAP,

I- OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AGAPEI 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.

II- FONDEMENT DE L'OPINION

a) 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.

b) 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.

III- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

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.

IV- VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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

V- RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'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.

VI- RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

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

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

Fait à Toulouse,

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

FID SUD AUDIT



Signé électroniquement le 14/06/2024 par
Arnaud Besombes

Arnaud BESOMBES

Commissaire aux comptes

Bilan Actif arrêté au 31/12/2023				
Libellé	Brut	Amortist	Net	Net A-I
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	67 276	67 276		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 008 474	961 269	47 205	41 352
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	4 658 375	1 145 007	3 513 368	3 488 426
Constructions	141 832 831	73 735 566	68 097 265	69 293 274
Installations techniques, matériel et outillage industriel	15 831 218	12 008 602	3 822 616	3 846 639
Autres immobilisations corporelles	12 963 046	10 112 175	2 850 871	2 713 188
Immobilisations corporelles en cours	2 859 516		2 859 516	3 530 757
Avances et acomptes	835 196		835 196	535 835
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0	0
Immobilisations Financières				
Participations et Créances rattachées	899 751		899 751	863 505
Autres titres immobilisés				1 523 955
Prêts	20 500		20 500	31 999
Autres	112 381		112 381	109 940
Total (I)	181 088 564	98 029 896	83 058 668	85 978 870
Total (II)	0	0	0	0
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières, approvisionnements	343 641		343 641	268 364
Autres approvisionnements	23 727		23 727	29 908
En cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis	389 003		389 003	533 430
Marchandises				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	12 092 758	214 099	11 878 659	11 747 711
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	5 011 380		5 011 380	6 000 913
Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités	69 869 352		69 869 352	65 716 151
Charges constatées d'avance	897 429		897 429	834 843
Total (III)	88 627 290	214 099	88 413 192	85 131 321
Charges à répartir sur plusieurs exercices	130 837		130 837	142 107
Total (IV)	130 837	0	130 837	142 107
Primes de remboursement des obligations				
Total (V)				
Ecart de conversion (actif)				
Total (VI)				
Total Actif	269 846 692	98 243 994	171 602 697	171 252 298

Bilan Passif arrêté au 31/12/2023		
Libellé	Net	Net A-I
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	5 548 778	4 897 923
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		41 682 071
Autres	42 688 063	
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	19 829 857	20 141 550
Report à nouveau	-9 151 390	-8 541 799
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-14 030 677	10 519 808
Excédent ou déficit de l'exercice	2 864 314	1 047 257
- dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 841 161	626 224
Situation nette	41 949 765	39 085 452
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	8 390 324	8 869 167
Provisions réglementées	4 581 795	4 360 905
Total (I)	54 921 884	52 315 524
Total (II)	0	0
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	21 166 165	20 285 784
Total (II)	21 166 165	20 285 784
PROVISIONS		
Provisions pour risques	13 874 437	16 481 899
Provisions pour charges	318 513	416 598
Total (III)	14 192 950	16 898 497
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	56 563 869	56 544 279
Emprunts et dettes financières diverses	298 410	298 843
Redevables créditeurs	816 119	1 695 049
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 274 034	3 917 421
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	12 934 564	13 491 008
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	708 123	805 575
Autres dettes	2 809 566	3 186 569
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 917 012	1 813 751
Total (IV)	81 321 697	81 752 494
Ecarts de conversion (passif)		
Total (V)		
Total Passif	171 602 697	171 252 298

Compte de Résultat arrêté au 31/12/2023		
Libellé	Net	Net A-I
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	35 710	37 630
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	346 723	384 164
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Ventes de prestations de service	5 239 730	5 348 408
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Production vendue divers	3 728 287	3 733 526
Production stockée ou déstockage production	-128 319	-27 695
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	111 025 093	104 765 104
<i>dont concours publics des activités sociales et médico-sociales</i>		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	4 443 999	5 501 436
Utilisations des fonds dédiés	2 447 468	1 163 725
Autres produits	11 319 324	11 639 191
Total Produits d'exploitation I	138 458 015	132 545 490
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	235 707	245 715
Variation de stock achats de marchandise		
Achats de matières premières et autres approvisionnement	1 126 509	1 062 839
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnement	-71 827	-53 133
Autres achats et charges externes	35 823 935	30 654 416
Aides financières		
Impôts taxes et versements assimilés	5 890 965	5 587 476
Salaires et traitements	57 367 297	55 452 705
Charges sociales	23 639 582	22 913 981
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 011 529	10 205 324
Reports en fonds dédiés	3 316 466	3 759 089
Autres charges	337 670	428 475
Total Charges d'exploitation II	134 677 835	130 256 887
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	3 780 180	2 288 603

Compte de Résultat arrêté au 31/12/2023		
Libellé	Net	Net A-1
FINANCIER		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	470 289	94 968
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	92 471	2 107
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	21	7 582
Total Produits financiers III	562 781	104 658
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	92 471
Intérêts et charges assimilés	1 607 601	1 446 855
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 134	11 547
Total Charges financières IV	1 608 735	1 550 873
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-1 045 953	-1 446 216
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	2 734 227	842 387
PRODUIT EXCEPTIONNEL		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	159 486	189 526
Produits exceptionnel sur opérations en capital	566 534	484 811
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total Produits exceptionnels V	726 020	674 337
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	167 410	377 908
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	77 538	35 381
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	221 576	28 628
Total Charges exceptionnelles VI	466 525	441 918
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - IV)	259 496	232 419
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les sociétés	129 409	27 550
Impôts sur les sociétés (VIII)	129 409	27 550
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	139 746 817	133 324 485
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	136 882 503	132 277 228
EXCEDENT ou DEFICIT	2 864 314	1 047 257
<i>dont excédent issu des activités sociales et médico-sociales</i>	<i>1 841 160</i>	<i>626 224</i>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	4 973	5 860
Prestations en nature	12 788	23 354
Bénévolat	7 061	5 722
TOTAL	24 822	34 936
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	3 075	1 670
Mises à disposition gratuite de biens	14 687	17 118
Prestations en nature		10 426
Personnel bénévole	7 061	5 722
TOTAL	24 822	34 936

1 – PREAMBULE

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

-	Total du bilan :	171 602 697 €
-	Total du compte de résultat (Produits) :	139 746 817 €
-	Résultat de l'exercice (Excédent) :	2 864 314 €

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

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

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

2 – PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association a pour dénomination « Agir avec Amis, Parents, Professionnels pour les personnes en situation de handicap ». Elle est désignée sous l'acronyme « AgaPei ».

L'association intervient sur le champ du handicap notamment mental, elle a pour objet :

- D'œuvrer pour la personne en situation de Handicap, la représenter et défendre ses droits et ses intérêts ;
- De rassembler, aider et soutenir les familles ayant un enfant, adolescent ou adulte en situation de handicap ;
- De favoriser l'inclusion de la personne à chaque étape de sa vie et dans tous les domaines ;

L'AgaPei accueille au sein de ses 61 établissements, 2 497 personnes pour 2 874 places autorisées et emploie 1 465 salariés en CDI.

3 - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

NOUVEAUX DISPOSITIFS :

Communautés 360 portées par les IME Autan Val Fleuri, les Hirondelles et Alain de Chanterac. Les Communautés 360 mises en place par l'ARS dans chaque département sont un réseau de professionnels et d'acteurs locaux dont l'objectif est d'apporter une réponse coordonnée, simplifiée, concrète et inclusive à toutes les personnes en situation de handicap (quel que soit leur âge et leur handicap), à leurs aidants (familiaux et bénévoles) et aux professionnels (qui les accompagnent) en proximité de leur lieu de vie pour fluidifier et faciliter leurs parcours de vie.

TRAVAUX IMMOBILIERS LIVRES EN 2023 :

MAS Les genets, travaux réhabilitation :	1 978 833 €
ESAT Chantecler, travaux de réhabilitation des vestiaires du site Aussillon :	349 770 €
Foyer hébergement Chantecler, travaux système de sécurité incendie :	126 533 €
Siège social, finalisation travaux d'extension des locaux place Alphonse Jourdain :	77 892 €
Sessad Le Loirat, travaux accessibilité :	73 925 €
MAS Champs Pinsons, travaux de réfection de 3 chambres :	73 367 €
ESAT Occitalis, travaux de rénovation du bâtiment de l'atelier « Espaces-verts » :	72 366 €

4 – Evènements postérieurs à la clôture

Néant

5 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

5.1 – PRINCIPES COMPTABLES

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- modifiés du règlement ANC 2020-08 du 4 décembre 2020 et du règlement ANC 2020-09 du 29 décembre 2020,
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

5.2 - CHANGEMENTS OPERES DANS LA COMPTABILITE

METHODES COMPTABLES

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu au cours de l'exercice au niveau de l'association.

METHODES D'EVALUATION

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice au niveau de l'association.

PRESENTATION DES COMPTES

Aucun changement de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice au niveau des comptes de l'association.

5.3 – PRINCIPALES METHODES UTILISEES

AGREGATION DES COMPTES ANNUELS

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ainsi que des activités propres dont la gestion est libre.

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'association sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège et des prestations réciproques.

Les comptes de résultat des établissements ou services soumis aux autorités de contrôle, ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Le résultat comptable de l'association résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services.

Compte tenu des modalités de financement de certains établissements ou services ainsi que de leur indépendance budgétaire et administrative, les résultats de ces établissements ne sont pas économiquement compensables (hors établissements en CPOM).

Le tableau de passage du résultat comptable détaille les résultats par établissement.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les acquisitions des logiciels informatiques sont comptabilisées en immobilisation incorporelle et sont valorisées à leurs coûts d'acquisition.

Ils sont amortis sur une durée de 1 an à 5 ans en mode linéaire.

Les frais de premiers établissements sont amortis sur une durée de 1 an.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leurs coûts d'acquisition. Elles sont amorties selon le mode linéaire et en fonction de la durée de vie des immobilisations accordées par les organismes de tarification.

Les durées retenues sont :

Constructions de bâtiment	5 ans à 50 ans
Installations agencements aménagements	3 ans à 20 ans
Equipements techniques, matériel et outillage	1 an à 30 ans
Matériel de transport	1 an à 7 ans
Mobilier	3 ans à 20 ans

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Il est également tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations, notamment les amortissements progressifs pour les biens suivants dont l'amortissement suit la durée de l'emprunt :

- IME Autan Val Fleuri : Achat du site de Castanet
- IME Autan Val Fleuri : Villa des Althéas

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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.

STOCKS

Les différentes catégories de stocks ont été valorisées au 31 décembre 2023 d'après la méthode du Premier Entré Premier Sorti (PEPS). La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les stocks de produits finis et les produits en cours sont évalués au coût de production.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire du stock est inférieure à sa valeur comptable.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque le recouvrement de ces créances semble compromis.

DISPONIBILITES & VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT (VMP)

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

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'acquisition. Elles font l'objet d'une dépréciation si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées

FONDS PROPRES

Les mouvements de l'exercice traduisent des affectations de résultats des exercices antérieurs conformément aux décisions de l'Assemblée Générale et des Autorités de Tarification et de Contrôle.

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement sont créditées par le débit d'un compte de tiers ou d'un compte financier (Art 941-13 du PCG).

La reprise de subventions d'investissement qui finance une immobilisation amortissable s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise ou créée au moyen de la subvention.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées sont comptabilisées en application de dispositions légales ou réglementaires. Par exemple, les réserves des plus-values nettes d'actifs (R.314-81 et R.314-95 du CASF), pour la couverture du besoin en fonds de roulement (R314-48 du CASF) ou encore sur les produits de placements financiers (R314-95 du CASF).

Le détail de ces provisions est donné dans la deuxième partie de l'annexe.

FONDS DEDIES

La partie des ressources dédiées par un financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée en compte de passif « Fonds dédiés » pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés :

- En charges dans le poste « report en fonds dédiés », la part de ces financements non consommés à la clôture de l'exercice
- 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.

En cas d'utilisation des fonds dédiés pour l'acquisition ou la production d'immobilisations amortissables, la reprise de fonds dédiés d'investissement s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise ou créée au moyen de ces financements.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

CONTENTIEUX URSSAF :

Au cours de l'exercice 2016, les équipes de l'URSSAF ont réalisé un contrôle sur la période 2013-2015 au sein de l'association. Ce contrôle a abouti à un redressement de 2 317 181 €.

En date du 30.04.2021, l'association a versé la somme de 2 278 557 € correspondant aux sommes provisionnées au titre de la période 2013 à 2015 (hors majoration et pénalités de retard).

Malgré l'action initiée en 2021 par l'association pour obtenir le dégrèvement des pénalités inhérentes à la somme versée, l'Agapei a été contrainte de verser au 30.09.2022 la somme de 319 586 €.

Au 31 décembre 2023, le risque inhérent à l'année 2021 est estimé à 1 481 598 € (hors majoration et pénalités de retard), il a été provisionné de la manière suivante :

➤ Au titre de l'année 2021 à hauteur de :	1 481 598 €
<i>dont cotisations allocations familiales pour</i>	59 629 €
<i>dont réduction Fillon pour</i>	1 077 171 €
<i>dont la taxe transport pour</i>	344 798 €

Les pénalités relatives à l'année 2021 sont estimées à 213 796€. Le taux de pénalités de retard est de 0.20% par mois de retard, il vient en sus de la majoration de 5%.

ABONDEMENT CORRECTIF CPF :

Conformément à la loi du 5 mars 2014 relative à la formation professionnelle, les employeurs de plus de 50 salariés doivent abonder, à hauteur de 3 000 €, le Compte Personnel de Formation de chacun de ses salariés n'ayant pas eu accès à un minimum d'actions de formation et/ou d'entretiens et/ou de revalorisations salariales au cours des 6 dernières années.

La Cour d'Appel de Paris (par un arrêt du 2 décembre 2020) et la Cour d'Appel de Dijon (par un arrêt du 3 mars 2022) ont énoncé qu'aucun abondement ne s'impose à l'employeur lorsque le salarié a bénéficié au cours des 6 années de référence d'une formation non obligatoire ou d'une progression salariale.

En l'absence d'une confirmation par la Cour de Cassation à la clôture des comptes 2023, le risque est provisionné pour un montant de 753 000 €.

INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

Les provisions constituées pour les engagements de retraite des salariés, sont calculées dans le cadre des départs, en application de la méthode rétrospective des unités de crédits projetées. L'évaluation des indemnités de fin de carrière a été calculée selon la méthode actuarielle préconisée par la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle. Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'association à cette date,
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs,
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle. Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'association correspond à la somme des engagements individuels.

Les indemnités de fin de carrière (IFC) sont comptabilisées en provision pour 10 887 343 €

La provision pour IFC est évaluée selon les hypothèses suivantes :

- Age de départ en retraite : 64 ans
- Rotation du personnel : 5 %
- Taux de progression des salaires : 3.50 %
- Taux d'actualisation : 3 %
- Taux de charges sociales retenu : 52 %

COMPTABILISATION DU COMPTE EPARGNE TEMPS

Dans le but de couvrir ses engagements de CET, l'association a ouvert un compte titres constitué de parts de FCP. Ces parts sont destinées à couvrir les engagements relatifs à la dette provisionnée pour Compte Epargne Temps. L'association n'a pas la libre disponibilité de ces sommes. Les sommes ne peuvent être « débloquées » que lorsque les salariés font valoir leurs droits au paiement des jours de CET dans les cas limitativement prévus.

Les parts de FCP sont comptabilisées en Valeurs Mobilières de Placement.

Le montant de la dette CET au 31/12/2023 s'élève à 2 127 609 €.

DETTES

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

La provision pour congés à payer due au 31 décembre a été calculée sur la base des jours de congés restant à prendre, individuellement, à la date de clôture de l'exercice.

6 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

6-1 Sur le bilan

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur Brute 31/12/N-1	Acquisitions	Sorties	Virement Poste à poste	Valeur Brute 31/12/N
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'Etablissement	67 276	0	0		67 276
Autres Immobilisations Incorporelles	1 008 348	6 006	5 880		1 008 474
Donations temporaires d'usufruit					0
Immobilisations incorporelles en cours					0
Avances et acomptes					0
TOTAL I	1 075 624	6 006	5 880	0	1 075 750
Immobilisations corporelles					
Terrains	4 580 572	77 803	0		4 658 375
Constructions	138 574 706	901 843	135 273	2 491 555	141 832 831
Installations techniques, matériels et outillages	15 243 958	674 755	223 293	135 799	15 831 218
Collections - Œuvres d'art	0	0	0		0
Installations générales, aménagements divers	3 626 817	421 968	474 108	11 728	3 586 405
Matériel de transport	2 074 795	274 000	209 163		2 139 632
Matériel de bureau et informatique	1 176 411	392 665	85 194		1 483 882
Mobilier	5 757 631	127 341	150 761		5 734 210
Cheptel	7 907	0	47		7 860
Autres	8 890	2 168	0		11 058
Immobilisations corporelles en cours	3 530 757	3 777 470	1 834 433	-2 614 278	2 859 516
Avances et acomptes	535 835	362 740	38 576	-24 803	835 196
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					0
TOTAL II	175 118 278	7 012 752	3 150 849	0	178 980 181
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	843 678	10 745			854 423
Autres immobilisations financières	1 685 722	37 231	1 544 745		178 209
TOTAL III	2 529 400	47 977	1 544 745	0	1 032 632
TOTAL GENERAL I + II + III	178 723 302	7 066 735	4 701 473	0	181 088 564

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Amortissements au 31/12/N-1	reclassement	Dotations de l'exercice	Diminutions résultant des sorties de l'exercice	Virement Poste à poste	Amortissements au 31/12/N
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'Etablissement	67 276		0	0		67 276
Autres immobilisations incorporelles	966 996	-19 056	19 702	5 880	-493	961 270
Donations temporaires d'usufruit						0
TOTAL I	1 034 272	-19 056	19 702	5 880	-493	1 028 546
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	1 092 145		52 862	0		1 145 007
Constructions	69 281 433		4 586 662	132 488	-41	73 735 566
Installations techniques, matériels et outillages	11 397 319		831 882	220 600		12 008 602
Installations générales, aménagements divers	2 354 693		225 814	154 824		2 425 682
Matériel de transport	1 674 285		87 540	101 196		1 660 630
Matériel de bureau et informatique	928 006		103 299	85 194	534	946 645
Mobilier	4 976 395		245 965	150 135		5 072 224
Cheptel	0		0	0		0
Autres	5 884		1 110	0		6 994
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						0
TOTAL II	91 710 160	0	6 135 134	844 437	493	97 001 350
TOTAL I + II	92 744 432	-19 056	6 154 837	850 317	0	98 029 896
Dont dotations et reprises :						
- d'exploitation		19 056	6 154 837			
- financière						
- exceptionnelle						

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Informations financières							
	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)
				Brute	Nette			
Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessous								
1. Filiale (+ de 50 % du capital détenu par la société)								
• SAS Prolearning SIREN N°791984602	10 000	52 075	100,00%	10 000	10 000	-	514 566	- 7 401
• SAS « Les mains vertes de l'atelier » SIREN N° 851037861	208 340	129 558	100,00%	216 832	216 832	1 489	870 663	- 57 998
• SCI « Les Founiaux » SIREN N° 880696075	60 000	- 27 384	51,00%	30 600	30 600	109 425	149 586	- 30 658
2. Participations (10 à 50 % du capital détenu par la société)								
• GEIE CLUB VERTU VIN (RCS TLSE 831218326)		9 408	16,67%			-	12 801	- 2 542
• GCSMS Service d'Appui et d'Accueil Séquentiels - SAAS *	1 000	0	33,33%				NC	NC
• GCSMS Les Fourniaux	10 000	0	50,00%	5 000	5 000	-	-	- 1 416

(*) Convention constitutive signée en 5/2023 - Le premier exercice clôturé du 01/07/2023 au le 31/12/2023 - Les comptes ne sont pas arrêtés à la date d'établissement de l'annexe

Aucune caution et ni aval n'ont été donnés sur l'exercice

Aucun dividende n'a été encaissé au cours de l'exercice

ETAT DES STOCKS

	Stock initial	Augmentation	Diminution	Stock final
Matières premières, approvisionnements	268 929	343 641	268 929	343 641
Autres approvisionnements	29 908	23 727	29 908	23 727
En cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis	533 430	389 003	533 430	389 003
Total	832 268	756 372	832 268	756 372

ETAT DES CREANCES

CREANCES	Montant Brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		A un an au plus	A plus d'un an
Prêts (1)	-	-	
Autres immobilisations financières	-	-	
Créances	12 092 758	11 921 054	171 704
<i>Dont Créances art. 58 au an 35 - Dotation globale des Prêts de soutien à résorber</i>	<i>5 796 144</i>	<i>5 624 429</i>	<i>171 704</i>
<i>Dont Titres et comptes rattachés</i>	<i>1 496 968</i>	<i>1 496 968</i>	
<i>Dont autres clients et comptes rattachés</i>	<i>1 800 546</i>	<i>1 800 546</i>	
Créances reçues de legs ou donations	-	-	
Autres créances	5 011 380	5 011 380	
Charges constatées d'avance	897 429	897 429	
TOTAL	18 001 567	17 829 863	171 704
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

TABLEAU DES DEPRECIATIONS

	Montant au 31 décembre 2022	Augmentation	Reprise / Diminutions	Montant au 31 décembre 2023
DEPRECIATIONS				
Sur immobilisations	0	0	0	0
- incorporelles				
<i>dont donations temporaires usufruit</i>				
- corporelles				
<i>dont biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
- financières				
Sur stocks et en cours	565		565	0
Sur comptes clients	101 438	113 378	718	214 098
Sur créances reçues par legs ou donations	0			0
Autres dépréciations (sur comptes financiers)	92 471	0	92 471	-1
TOTAL IV	194 474	113 378	93 755	214 098
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		113 378	1 283	
- financière		0	92 471	
- exceptionnelle				

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR	Montant Brut
Créances clients et usagers	1 928 990
Créances sociales	335 281
Créances fiscales	48 257
Autres Créances	505 825
TOTAL	2 818 353

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance, pour 897 429 €, ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

VARIATION DES FONDS PROPRES

NATURE DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	RECLASSEMENT	A LA CLOTURE
FONDS PROPRES						
Fonds propres sans droit de reprise	4 897 922	0	0	0	650 855	5 548 777
Fonds propres statutaires	0					0
Fonds propres complémentaires	4 897 922				650 855	5 548 777
Fonds propres avec droit de reprise	0	0	0		0	0
Fonds propres statutaires	0					0
Fonds propres complémentaires	0					0
Ecarts de réévaluation	0	0	0	0	0	0
Réserves statutaires ou contractuelles	0					0
Réserves pour projet de l'entité	41 682 072				-41 682 072	0
Autres	0	809 471	399 264	202 744	41 682 072	42 688 063
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>20 141 550</i>	<i>812 245</i>	<i>399 264</i>	<i>202 744</i>	<i>1 320 458</i>	<i>19 929 857</i>
Report à nouveau	-8 541 799	237 785	202 744	399 264	-650 855	-9 151 390
<i>Dont activités LME sous gestion contrôlée</i>	<i>10 519 809</i>	<i>186 073</i>	<i>202 744</i>	<i>399 264</i>	<i>3 128 326</i>	<i>14 030 677</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	1 047 257	-1 047 257	2 864 314			2 864 314
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>626 224</i>	<i>626 224</i>	<i>1 841 161</i>			<i>3 841 161</i>
SITUATION NETTE (I)	39 085 451	0	3 466 322	602 008	0	41 949 765
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	8 869 168		20 025	498 868		8 390 325
Provisions réglementées	4 360 905		220 890			4 581 795
TOTAL (II)	13 230 073		240 915	498 868		12 972 120
TOTAL (I + II)	52 315 524	-	3 707 236	1 100 876	-	54 921 884
Dont dotations et reprises :						
- d'exploitation						
- financière						
- exceptionnelle			220 890			

En application de la réglementation comptable en vigueur, il a été procédé à des reclassements au cours de l'exercice :

- à hauteur de 650 855 € du poste « report à nouveau » au poste « fonds propres sans droit de reprise »,
- à hauteur de 41 682 072 € du poste « réserves pour projet de l'entité » au poste « autres réserves ».

VARIATION DES PROVISIONS REGLEMENTEES

	Montant au 31 décembre 2022	Augmentation	Reprise / Diminutions	Virement poste à poste	Montant au 31 décembre 2023
Prov. réglementée destinée à renforcer la couverture du BFR	740 999				740 999
Prov. Réglementée pour produits financiers		215 486		540 915	756 401
Prov. Réglementée : réserves PV nettes Actif Immob.	2 050 033	5 404		-540 915	1 514 522
Prov. Réglementée : réserves PV nettes Actif Circulant	634 642				634 642
Autres provisions réglementées	935 231				935 231
TOTAL III	4 360 905	220 890	0	0	4 581 795

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE (compte 19)	REPORTS (compte 689)	UTILISATIONS (compte 789)	TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
					Montant global (compte 19 à la clôture)	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Legs ou donations	97 906	0	3 798	0	94 108	0
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	18 287 381	3 087 372	1 440 253	11 384	19 945 884	5 629 516
dont Engagements à réaliser sur CNR	1 530 800	659 130	174 646	-559 364	1 455 920	190 619
dont engagements à réaliser - Formations	903 174	90 572	299 740	0	694 006	278 791
dont engagements à réaliser - Investissements	15 539 310	2 008 300	894 434	559 364	17 212 540	4 786 842
dont engagements à réaliser - Evaluation externe	97 089	6 500	0	0	103 589	53 589
dont engagements à réaliser - Autres charges d'exploitation	217 008	322 870	71 433	11 384	479 829	319 675
Subventions d'exploitation	528 706	0	214 646	0	314 060	288 399
Contributions financières d'autres organismes	1 238 847	40 334	687 278	0	591 903	105 235
Ressources liées à la générosité du public	132 943	188 758	101 493	0	220 208	11 430
TOTAL	20 285 783	3 316 465	2 447 469	11 384	21 166 163	6 034 580

Les transferts correspondent à des réaffectations :

- entre fonds dédiés pour 559 364 €
- d'autres provisions pour risques et charges pour 11 384 €.

TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Montant au 31 décembre 2022	Augmentation	Reprise / Diminutions	Virement poste à poste	Montant au 31 décembre 2023
Provisions pour litiges	418 223	99 558	135 687		382 094
Provisions pour risques	3 901 750	486 333	1 935 975		2 452 109
Autres provisions pour risques et charges	12 578 523	157 423	1 365 815	-11 384	11 358 747
TOTAL III	16 898 497	743 314	3 437 477	-11 384	14 192 950

EMPRUNTS SOUSCRITS ET DEBLOQUES AU COURS DE L'EXERCICE

Etablissements	Montant	Taux	Durée	Banque
FOYER DE VIE ESPAGNET	809 853	0,98%	25	Crédit Coopératif
	809 853			

ETAT DES DETTES

DETTES	Montant Brut	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		A un an au plus	A plus d'un an	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	56 563 869	6 469 331	12 469 575	37 624 963
Emprunts et dettes financières divers	298 410	298 410		
Fournisseurs et comptes rattachés	5 274 034	5 274 034		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	12 934 564	12 934 564		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	708 123	708 123		
Dépôts des hébergés		-		
Autres dettes	3 625 685	3 625 685		
Produits constatés d'avance	1 917 012	1 917 012		
TOTAL	81 321 697	31 227 159	12 469 575	37 624 963
(i) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice		809 853		
Emprunts remboursés en cours d'exercice		3 455 679		

DETAIL DES CHARGES A PAYER

DETAIL DES CHARGES A PAYER	Montant Brut
Dettes financières	277 909
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 130 536
Dettes sociales	8 890 165
<i>Dont personnel - congés payés</i>	<i>4 298 077</i>
<i>Dont personnel - CET</i>	<i>2 127 609</i>
<i>Dont personnel - charges congés payés</i>	<i>2 195 444</i>
Dettes fiscales	57 248
Autres dettes	145 408
TOTAL	10 501 266

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 1 917 012 et correspondent uniquement à des éléments d'exploitation et notamment à :

- 1 781 239 € correspondant à la neutralisation des produits relatifs aux prises en charge par les Conseils Départementaux au titre des « amendements Cretons »
- 135 773 € de subventions et éléments divers.

6-2 Sur le résultat

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT COMPTABLE	2 864 314	1 047 257
Reprise du résultat antérieur	410 601	698 407
EXCEDENT EFFECTIF GLOBAL	3 274 915	1 745 664
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	<i>1 023 154</i>	<i>421 034</i>
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	<i>1 841 160</i>	<i>1 324 630</i>

DETAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION

(Hors subventions d'exploitation, reprise sur amortissement, transferts de charges, autres produits)

	2 023	2 022
Ventes ESAT production	6 241 352	6 496 129
Prix de journée globalisés (IME - MAS)	37 282 089	35 829 510
Forfaits journaliers (IME - MAS - SOINS)	6 351 040	6 122 705
Dotation globale ARS (ESAT)	12 149 126	11 832 324
Dotation globale SESSAD - UEM - UEE - ACCUEIL TEMPORAIRE - PCPE	6 454 389	6 306 410
Dotation globale CG (SAVS - TEMPS LIBERE - SAMSAH - ACCUEIL JOUR)	3 953 125	3 252 890
Prix de journée Foyers	43 297 997	40 504 424
Prix de journée Amendement Creton	1 806 463	1 780 416
Subvention, Cotisations adhérents et produits d'activités annexe (Transport, Loyers, Repas)	2 711 643	2 116 329
TOTAL	120 247 224	114 241 137

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Le résultat financier est déficitaire de 1 045 953 €. Les charges financières correspondent quasi exclusivement aux charges d'intérêts des emprunts. Les produits financiers quant à eux correspondent aux produits des placements réalisés par l'association.

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Détail des charges	Montants
Pénalités et amendes	2 609
Autres charges exceptionnelles	203 936
<i>dont Contentieux URSSAF</i>	110 536
<i>dont dons et libéralités</i>	5 646
<i>dont régularisations comptables et sinistres</i>	87 754
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	38 403
Dotations aux provisions réglementées	221 576
TOTAL	466 525

Détail des produits	Montants
Produits exceptionnels s/op gestion :	
Remboursements sinistres et régularisations comptables	109 674
Libéralités reçues	3 941
Contribution exceptionnelle et temporaire	62 582
Produits des cessions d'éléments d'actif	50 956
Quote-part des subv. d'invest. virée rés exercice	498 868
TOTAL	726 020

7 - AUTRES INFORMATIONS

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature ont été comptabilisées au 31 décembre 2023.
Leur montant est évalué à 24 822 €.

Ces contributions volontaires en nature comprennent les éléments suivants :

- Mise à disposition de personnel par un organisme public ou privé, à titre gratuit, pour un montant de 7 061 €. Ces contributions ont été évaluées à la valeur du SMIC chargé.
- Mise à disposition de locaux à titre gratuit pour un montant de 14 687 €. Ces contributions ont été évaluées au coût du marché.
- Dons de matériel et fournitures, pour un montant de 3 074 €. Ces contributions ont été évaluées au coût du marché.

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 81 120 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont :

- 81 120 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes
- 0 € au titre des Services Autres que la Certification des Comptes (SACC)

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif, les trois plus hauts cadres dirigeants sont bénévoles ; ils ne perçoivent aucune rémunération ni avantage en nature. Les personnes retenues sont : Président, Secrétaire et Trésorier.

EFFECTIF SALARIE (PERSONNE PHYSIQUE CDI)

Cadres		Non Cadres		Total	
Hommes	Femmes	Hommes	Femmes	Hommes	Femmes
30	131	300	1 004	330	1 135
161		1 304		1 465	

TABLEAU DE GARANTIES DES EMPRUNTS SOUSCRITS AU 31/12/2023

Emprunteur	N° Contrat	Organisme	Montant de prêt	Restant dû 31/12/2023	Taux	Date 1 ^{er} éch.	Date fin	Garanties
Faustine	60609274-77	BNP	85 000,00 €	53 015,61 €	2,23%	27/06/2015	27/05/2035	Promesse hypothèque
Les Martinets	7555243	Caisse d'Epargne	220 000,00 €	22 911,04 €	4,50%	05/03/2010	05/02/2025	Caution 54 288,55 € (Cie Européenne de Garanties et cautions)
Faustine	4434418	Caisse d'Epargne	450 000,00 €	121 787,59 €	2,17%	05/07/2016	05/04/2026	Hypothèque en rang utile pour 100 %
Le Hameau du Lac	7686998	Caisse d'Epargne	1 275 555,00 €	318 229,33 €	3,92%	25/01/2012	25/12/2026	Hypothèque
Autan Val Fleuri	C13165/2006023	Caisse d'Epargne	180 000,00 €	58 963,15 €	4,00%	13/02/2009	13/02/2028	Caution solidaire Mairie de Toulouse à hauteur de 25% + garantie pour 135 000 €
Autan Val Fleuri	C13691/2006132	Caisse d'Epargne	436 000,00 €	142 821,78 €	4,00%	13/02/2009	13/02/2028	Caution solidaire Mairie de Toulouse à hauteur de 25% + garantie pour 327 000 €
Ateliers du Comminges BPAS	7785570	Caisse d'Epargne	230 000,00 €	112 316,47 €	5,94%	05/02/2011	05/11/2030	Caution mutuelle 84 221,17 € (Cie Européenne de Garanties et cautions)
Le Vignalis BAPC	7260987	Caisse d'Epargne	164 000,00 €	84 867,78 €	4,98%	05/05/2008	05/02/2033	10/12/2017 - Privilège prêteur de denier pour 100% 17/01/2019 - nantissement à hauteur de 175 000€
L'occitan BAPC	7260987	Caisse d'Epargne	82 000,00 €	42 433,41 €	4,98%	05/05/2008	05/02/2033	10/12/2017 - Privilège prêteur de denier pour 100% 17/01/2019 - nantissement à hauteur de 175 000€
Le Comtal	4227229	Caisse d'Epargne	370 000,00 €	231 019,34 €	3,40%	05/11/2014	05/10/2034	Hypothèque en rang utile à hauteur de 185 000 €
Le Comtal	7938702	Caisse d'Epargne	2 400 000,00 €	1 560 000,00 €	2,55%	05/09/2013	05/12/2035	Hypothèque bien immobilier
Le Comtal	7528726	Caisse d'Epargne	1 429 680,00 €	887 120,83 €	2,37%	05/07/2011	05/04/2036	Privilèges de prêteurs de deniers sur immeuble le Pradet à St Gaudens pour 1 450 000 €
Les Genêts	4670634	Caisse d'Epargne	717 900,00 €	512 865,68 €	2,40%	05/10/2016	05/06/2036	Hypothèque conventionnelle 2eme rang sur la totalité
Espagnet	4224823	Caisse d'Epargne	570 000,00 €	412 106,19 €	2,37%	05/12/2014	05/12/2039	Caution commune Marcjac à 10 %/caution CD Gers à 90%
Autan Val Fleuri	4227255	Caisse d'Epargne	100 000,00 €	76 571,41 €	3,60%	05/11/2015	05/10/2040	Hypothèque en rang utile pour 50 000 €
Autan Val Fleuri	4227247	Caisse d'Epargne	200 000,00 €	159 112,02 €	3,60%	05/10/2016	05/09/2041	Hypothèque en rang utile pour 100 000 €
Siege Social	4203885	Caisse d'Epargne	1 100 000,00 €	850 246,53 €	2,37%	05/05/2014	05/02/2044	Nantissement CLS Associatis à 100 % du capital emprunté
Le Comtal	4227200	Caisse d'Epargne	429 000,00 €	346 817,64 €	3,98%	05/11/2014	05/10/2044	Hypothèque en rang utile à 50%
Le Comtal	4227220	Caisse d'Epargne	299 000,00 €	241 721,15 €	3,98%	05/11/2014	05/10/2044	Hypothèque en rang utile à hauteur de 65%
Faustine	4434321	Caisse d'Epargne	2 662 670,00 €	2 142 131,32 €	2,37%	05/10/2015	05/07/2045	Hypothèque à 100%
Le Comtal	4437452	Caisse d'Epargne	2 687 000,00 €	2 178 362,33 €	2,37%	05/02/2016	05/11/2045	Hypothèque en rang utile à 100%
Les Champs Pinsons	4434450	Caisse d'Epargne	323 800,00 €	271 368,32 €	3,50%	05/08/2016	05/05/2046	Hypothèque en rang utile sur la totalité du prêt
Les Genêts	4670530	Caisse d'Epargne	2 563 700,00 €	2 302 184,64 €	2,81%	05/02/2017	05/05/2048	Hypothèque conventionnelle 1er rang sur la totalité
Espagnet	C033923	Caisse d'Epargne	911 000,00 €	719 210,55 €	2,11%	31/01/2016	31/01/2053	Caution commune Marcjac à 10 %/caution CD Gers à 90%
Cuisine centrale	931628/1274730	Caisse des Dépôts	38 112,25 €	4 920,24 €	4,75%	01/11/2001	01/11/2025	Caisse Epargne caution 0,50%
L'occitan BAPC	931628/1274730	Caisse des Dépôts	251 540,88 €	32 474,24 €	4,75%	01/11/2001	01/11/2025	Caisse Epargne Caution 0,50%
Complexe Gabriel Dupré	1271849	Caisse des Dépôts	609 796,07 €	117 825,46 €	5,00%	01/03/2002	01/03/2026	Caution CD Gers 50% + caution ville auch 50%
Autan Val Fleuri	271851	Caisse des Dépôts	289 653,13 €	40 199,12 €	4,20%	01/10/2002	01/10/2026	Caisse Epargne Caution 0,30%
La Demeure	1049604/1272405	Caisse des Dépôts	3 762 000,00 €	1 294 546,21 €	3,41%	01/02/2007	01/07/2030	50% département / 50 % commune de Saint Orens
Faustine	5096560	Caisse des Dépôts	419 229,00 €	188 653,05 €	2,30%	01/12/2015	01/09/2030	Caution solidaire 30% mairie de Fontenilles / 70% Conseil Départemental
Faustine	5096559	Caisse des Dépôts	670 573,00 €	393 961,72 €	2,51%	01/12/2015	01/09/2035	Caution solidaire 30% mairie de Fontenilles / 70% Conseil Départemental
Cuisine centrale	1137834/1273510	Caisse des Dépôts	1 459 848,59 €	1 022 780,58 €	3,67%	01/04/2011	01/01/2041	Caution Crédit Coopératif-hypothèque 1er rang (site Fontenilles)
Clermont Capelas BAPC	1137834/1273510	Caisse des Dépôts	1 084 988,95 €	760 150,64 €	3,67%	04/01/2011	01/01/2041	Caution crédit coopératif hypothèque 1er rang (Fontenilles)
Résidence Pierre Ribet	5024133	Caisse des Dépôts	3 751 277,00 €	2 688 415,24 €	3,18%	01/07/2015	01/04/2045	Caution 50% grand Toulouse / 25% Mairie de Balma / 25% Conseil départemental
Résidence Pierre Ribet	5024131	Caisse des Dépôts	4 700 000,00 €	3 701 250,00 €	2,36%	01/07/2015	01/04/2055	Caution 50% grand Toulouse / 25% Mairie de Balma / 25% Conseil départemental
Faustine	5096557	Caisse des Dépôts	836 682,00 €	664 116,42 €	3,24%	01/12/2015	01/09/2055	Caution solidaire 30% mairie de Fontenilles / 70% Conseil Départemental
Faustine	5096558	Caisse des Dépôts	1 149 073,00 €	912 076,57 €	1,34%	01/12/2015	01/09/2055	Caution solidaire 30% mairie de Fontenilles / 70% Conseil Départemental

Etablissements	N° Contrat	Organisme	Montant du prêt	Restant dû 31/12/2023	Taux	Date 1 ^{er} éch.	Date fin	Garanties
Tricat Gaillac BAPC	78432873521	Crédit Agricole Nord Midi Pyrénées	141 000,00 €	15 749,86 €	4,30%	30/03/2006	30/06/2025	Privilège prêteur de denier
Clermont Capelas	1381080	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	87 100,00 €	50 645,96 €	1,21%	05/09/2019	05/08/2029	Nantissement épargne à 50 % = 43 500 € CAPG / DAT Territoire 7 ans
Village Terre d'Espoir	51020602158	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	3 075 000,00 €	1 600 227,22 €	2,61%	05/04/2006	05/04/2034	Caution CD Gers à 100%
Clermont Capelas	1381079	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	783 900,00 €	637 623,43 €	1,84%	05/09/2019	05/08/2039	Nantissement épargne à 50 % = 391 950 € CAPG / DAT Territoire 7 ans
La Terrasse BAPC	304029	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	440 000,00 €	318 335,32 €	2,70%	05/04/2015	05/03/2040	Promesse Hypothèque
Espagnet	431706	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	1 152 480,00 €	870 877,82 €	2,46%	15/05/2016	15/04/2041	Caution CD du Gers 50%
La Renaudie	1157661	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	1 234 584,00 €	1 028 428,40 €	1,89%	05/12/2018	05/11/2043	Nantissement de 50 % (618 000 €) de la somme empruntée en DAT Eco Responsable Agri Tourisme, à 7 ans, le 17/09/2018 N° 87024639779
Espagnet	1061777	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	1 875 759,00 €	1 573 886,79 €	1,86%	15/12/2018	15/11/2043	Garantie emprunt CD Gers à 50 % - Communauté des Communes Bastides et Vallons à 10 %
Espagnet	1417042	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	720 000,00 €	491 963,14 €	1,97%	05/12/2019	05/11/2044	Nantissement épargne à 50 % = 360 000 € CAPG / DAT Territoire 7 ans
Autan Val Fleuri	1549573	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	1 904 000,00 €	1 657 702,08 €	1,55%	05/03/2020	05/02/2045	Garanties 50% CD 31 + 50% Ville de castelnau
Les Champs Pinsons	1549596	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	1 350 000,00 €	1 175 366,65 €	1,55%	05/03/2020	05/02/2045	caution collectivité à 50 % CD 31 et 50% Commune Saint Orens
Médecine du travail	124727	Crédit coopératif	50 000,00 €	35 298,15 €	0,57%	01/01/2021	01/12/2030	CAT progressif 7 ans = 25 000€
Médecine du travail	124728	Crédit coopératif	100 000,00 €	82 067,23 €	0,69%	01/01/2021	01/12/2035	CAT progressif 7 ans = 50 000€
IRP	117448	Crédit coopératif	39 400,00 €	33 398,03 €	0,47%	01/01/2021	01/12/2035	776 Parts B Crédit Coopératif x 15,25 €
IRP	117449	Crédit coopératif	114 300,00 €	99 482,29 €	0,84%	01/05/2020	01/04/2045	2249 Parts B Crédit Coopératif x 15,25 €
Clermont Capelas BPAS	124724	Crédit coopératif	25 108,31 €	22 533,60 €	0,98%	01/01/2021	01/11/2045	CAT progressif 7 ans = 22 500€
Médecine du travail	124729	Crédit coopératif	250 000,00 €	223 130,81 €	0,98%	01/01/2021	01/12/2045	CAT progressif 7 ans = 125 000€
Espagnet	156434	Crédit coopératif	1 198 393,00 €	1 178 997,38 €	0,98%			Nantissement de 30% (359 517€) CAT Progressif 7 ans renouvelable sur la durée de l'emprunt
Le Hameau du Lac	2235258-92	Crédit Foncier	4 740 000,00 €	3 198 361,14 €	1,86%	28/02/2012	30/11/2041	Garantie CG du Tarn à 100%
Autan Val Fleuri	20072904	Crédit Mutuel	393 000,00 €	138 590,89 €	3,90%	05/06/2006	05/03/2031	Hypothèque conventionnelle à hauteur de 365 000€
Autan Val Fleuri	20072905	Crédit Mutuel	150 000,00 €	88 674,41 €	3,95%	05/11/2010	05/08/2035	Promesse hypothèque 1 ^{er} rang (site de Castanet)
Le Comtal	32266925	Crédit Mutuel	160 000,00 €	104 083,25 €	2,40%	15/06/2016	15/03/2036	Promesse hypothèque
L'occitan BAPC	322644-03	Crédit Mutuel	820 000,00 €	544 526,67 €	2,40%	05/09/2016	05/06/2036	Hypothèque 2eme rang
Le Comtal	32266924	Crédit Mutuel	256 000,00 €	181 120,92 €	3,00%	05/05/2015	05/04/2040	Promesse hypothèque
Ateliers du Comminges BAPC	322610003	Crédit Mutuel	248 000,00 €	173 492,66 €	4,50%	05/11/2010	05/08/2040	Promesse hypothèque 1 ^{er} rang (site rue Etancelin)
Les Champs Pinsons	309765-05	Crédit Mutuel	419 419,00 €	313 185,40 €	1,65%	05/08/2016	05/07/2041	Promesse hypothèque
Les Champs Pinsons	309765-11	Crédit Mutuel	180 000,00 €	134 896,00 €	1,65%	05/09/2016	05/08/2041	Promesse hypothèque
EANM FH Occitalis	202464-07	Crédit Mutuel	906 161,00 €	650 523,45 €	2,45%	15/12/2016	15/09/2041	Hypothèque 2eme rang
Saint-Orens	204525-02	Crédit Mutuel	1 149 618,00 €	837 388,02 €	4,09%	05/01/2012	05/10/2041	50% département / 50 % commune de Saint Orens
Saint-Orens	PLS- 201287002	Crédit Mutuel	1 196 542,00 €	812 399,44 €	1,84%	31/01/2012	31/10/2041	50% département / 50 % commune de Saint Orens
Autan Val Fleuri	322669-27	Crédit Mutuel	400 000,00 €	318 464,04 €	1,65%	05/12/2017	05/12/2042	Promesse hypothèque
Le Vignalis BAPC	322644-04	Crédit Mutuel	1 100 000,00 €	892 144,30 €	1,95%	05/04/2018	05/01/2043	Promesse hypothèque
EANM FH Occitalis Flourens &	PLS - 201278-03	Crédit Mutuel	1 598 608,00 €	1 366 389,23 €	2,11%	30/04/2019	31/01/2044	Hypothèque 2eme rang
La Renaudie	7427	La Banque Postale	960 856,00 €	834 682,94 €	1,86%	02/11/2020	02/05/2045	caution collectivité à 100 %
La Renaudie	7431	La Banque Postale	218 893,00 €	188 247,98 €	2,01%	17/08/2020	15/05/2045	caution collectivité à 100 %
Chantecler BPAS	216189002104	Société Générale	416 258,59 €	163 472,88 €	2,09%	18/07/2016	18/04/2028	Nantissement dépôt à terme à hauteur de 200 000€ sur 10 ans
Alain de Chanterac	218332002403	Société Générale	500 000,00 €	387 472,57 €	1,58%	05/12/2018	05/11/2038	Souscription compte à terme 12 mois pour 100 000€

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF

Résultats 2023 par secteur d'activité et par établissement									
ETABLISSEMENTS	Affectation du résultat opposable au gestionnaire								
	Total Charges	Total Produits	Résultat Comptable	Résultat N-2 incorporé au budget N	Résultat effectif	Dépenses pour congés payés	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	Autres dépenses non opposables au tiers financeurs	Résultat administratif à affecter
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)	(5) = (3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9) = (5)-(6)+(7)+(8)
IME									
Autan Val Fleuri (IME-AT-PCPE-EMAS-C360)	14 559 633	14 701 990	142 357		142 357	-7 182	103 880		45 659
Les Hirondelles	1 457 185	1 668 739	211 554		211 554	-10 506	8 780		213 280
Alain de Chanterac	5 369 439	5 557 061	187 622		187 622	-41 480	6 463		222 639
SESSAD									
Autan Val Fleuri	1 120 888	1 176 632	55 743		55 743	8 425			47 318
Les Hirondelles	554 335	366 351	-187 984		-187 984	-17 288			-170 696
Le Lorat	1 214 412	1 271 779	57 367		57 367	-6 236	5 408		58 195
SESSAD Autisme									
Autan Val Fleuri	983 573	986 633	3 060		3 060	-6 949			10 008
SESSAD SESAME									
Autan Val Fleuri	354 329	383 649	29 320		29 320	-277			29 597
UEM									
Auch	279 677	350 017	70 340		70 340	-1 045			71 384
Lias	304 666	320 581	15 915		15 915	4 385			11 529
Albi	345 670	364 825	19 155		19 155	-4 409	5 975		17 590
UEE									
Balma	202 723	215 764	13 041		13 041	305	7 541		5 195
Albi	157 215	191 845	34 630		34 630	1 542			33 087
ESAT BPAS									
Clermont Capelas	1 248 430	1 260 263	11 833		11 833	-20 498			32 331
Les Ateliers du Comminges	1 643 659	1 726 703	83 045		83 045	-8 995	22 899		69 141
Occitans	2 961 094	3 038 029	76 936		76 936	9 513	25 785		41 638
Les Ateliers de Gascogne	2 479 187	2 546 245	67 058		67 058	2 292	64 013		753
Tricat Service	1 665 630	1 519 135	-146 495		-146 495	-23 148			-123 347
Chanlecler Revel	494 129	460 300	-33 830		-33 830	-18 740			-15 090
Chanlecler Tarn	2 306 723	2 754 148	447 425		447 425	-1 014			448 439
MAS									
Faustine	6 013 257	5 839 177	-174 080		-174 080	2 419	11 913		-188 412
Les Champs Pinsons	8 883 409	8 787 062	-96 347		-96 347	52 427	134 173		-282 947
Domaine d'Espagnet	2 740 456	2 829 792	89 336		89 336	13 267	59 574		16 495
Les Genêts	5 228 676	5 184 513	-44 163		-44 163	-23 693	38 124		-58 595
S/Total CPOMARS - Gestion contrôlée	62 568 397	63 501 232	932 835		932 835	-96 884	494 528		535 191
ESAT BAPC									
Clermont Capelas	1 890 436	1 984 504	94 068		94 068				94 068
Les Ateliers du Comminges	2 450 090	2 511 618	61 527		61 527				61 527
Occitans	3 783 858	3 728 465	-55 393		-55 393				-55 393
Les Ateliers de Gascogne	3 766 799	3 837 550	70 750		70 750				70 750
Tricat Service	2 154 287	2 068 673	-85 614		-85 614				-85 614
Chanlecler	4 413 465	4 303 099	-110 376		-110 376				-110 376
S/Total CPOMARS - Gestion commerciale	18 458 936	18 433 899	-25 037		-25 037				-25 037
TOTAL CPOMARS	81 027 333	81 935 131	907 798		907 798	-96 884	494 528		510 154

Résultats 2023 par secteur d'activité et par établissement

ETABLISSEMENTS	Affectation du résultat opposable au gestionnaire								
	Total Charges	Total Produits	Résultat Comptable	Résultat N-2 Incorporé au budget N	Résultat effectif	Dépenses pour congés payés	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	Résultat administratif à affecter
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(4)	(5) = (3) + (4)	(6)	(7)	(8)	(9) = (5) - (6) + (7) + (8)
FAM Soins									
Domaine d'Espagnel	432 346	544 822	112 477		112 477	-5 316			117 793
FAM Hébergement									
Domaine d'Espagnel	1 052 872	1 083 850	30 978		30 978	12 584	8 333	12 951	-2 890
TOTAL CPOM ARS-CD32	1 485 217	1 628 672	143 455		143 455	7 268	8 333	12 951	114 903
FAM Soins									
Résidence Pierre Ribet	948 330	1 082 801	134 472		134 472	-3 563	6 220		131 814
Le Lauragais	1 531 473	1 652 142	70 670		70 670	1 545	17 120		52 005
NDM - Le Comtal	681 022	669 627	-11 395		-11 395	-7 521	279		-4 153
Saint Orens	935 587	842 943	-92 644		-92 644	6 258	16 173		-115 074
SAMSAH Soins									
Le Comtal	283 402	379 359	95 957		95 957	-6 577			102 534
Occitais	103 471	162 330	58 859		58 859	-5 195			64 054
TOTAL HORS CPOM - ARS	4 533 264	4 769 203	235 938		235 938	-15 054	39 792		231 180
Foyer de Vie									
Le Comtal	5 591 131	5 782 548	191 417	-54 000	137 417	-18 703	94 095	-39 441	100 567
La Demeure	4 288 838	4 527 125	238 287		238 287	-11 908	31 683	69 260	149 252
Village Terre d'Espoir	1 809 679	1 702 852	-106 827	23 000	-83 827	-12 266	-869	21 420	-92 112
Domaine d'Espagnel	1 938 128	1 989 423	51 294	83 993	135 288	12 516	32 975	28 329	61 468
Renaudie	3 074 711	3 120 400	45 689	-55 275	-9 586	-22 896	-36 302		49 612
Enguilabert	2 896 892	2 836 525	-60 367	48 350	-12 018	-4 843	23 716		-30 891
Hameau du Lac	3 493 551	3 403 582	-89 969	42 217	-47 752	284	27 040		-75 077
Les Martinets	2 229 587	2 448 916	219 329	68 182	287 511	-17 562	2 321		302 752
Foyer d'Hébergement									
Clermont Capelas	1 558 856	1 583 213	24 356		24 356	22 680	6 049		-4 373
Le Comtal	1 928 640	1 915 792	-12 848	5 000	-7 848	-11 615	39 994		-36 228
EAMM Occitais	1 934 602	2 079 102	144 500		144 500	17 994	11 693		114 813
Complexe Gabriel Dupré	1 417 240	1 461 755	44 515	109 600	154 115	-5 950	11 575	57 623	90 867
Tricat Service	1 380 729	1 220 102	-160 627	-124 093	-284 720	2 792	299		-287 811
Chanlecler	2 714 892	2 690 640	-24 251	229 645	205 394	-21 106	16 540		209 959
FAM Hébergement									
Résidence Pierre Ribet	3 474 634	3 510 794	36 159		36 159	-12 594	8 950		39 803
Le Lauragais	2 601 403	2 778 315	176 912		176 912	19 304	18 349	26 501	112 758
NDM - Le Comtal	1 305 657	1 242 743	-62 915		-62 915	9 615	12 208		-84 737
Saint Orens	1 297 830	1 203 749	-94 081		-94 081	-6 152	5 396	7 546	-100 871
SAVS									
Le Comtal	161 091	223 537	62 447		62 447	6 173	13 900		42 374
Occitais	967 290	947 767	80 476		80 476	6 267	6 236	10 780	60 593
Complexe Gabriel Dupré	741 195	757 799	16 604	20 000	36 604	-13 242	3 238	12 381	34 227
Tricat Service	559 207	579 961	20 755	9 530	30 285	-11 428	4 944		36 769
Chanlecler	154 374	215 496	61 122	4 452	65 574	-1 776	2 763		64 587
SAMSAH Accompagnement social									
Le Comtal	344 171	358 798	14 628		14 628	-730			15 358
Occitais	89 556	96 522	6 965		6 965	229			6 736
Temps Libéré									
Clermont Capelas	120 701	124 741	4 040		4 040	-1 951	2 412		3 578
Occitais	112 981	100 260	-12 721		-12 721	2 240	-11 343	772	-4 390
Accueil de jour									
Le Comtal	215 606	253 252	37 646		37 646	630	449		36 568
Complexe Gabriel Dupré	506 111	507 896	1 785		1 785	-8 079		7 313	2 551
TOTAL HORS CPOM - CD	48 809 285	49 663 605	854 320	410 601	1 264 921	-85 475	329 211	202 495	818 700

Résultats 2023 par secteur d'activité et par établissement									
ETABLISSEMENTS	Affectation du résultat opposable au gestionnaire								
	Total Charges	Total Produits	Résultat Comptable	Résultat N-2 incorporé au budget N	Résultat effectif	Dépenses pour congés payés	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	Résultat administratif à affecter
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)	(5) = (3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9) = (5)+(6)+(7)+(8)
Services du siège									
Cuisine Centrale	4 718 657	4 504 088	-214 570		-214 570				-214 570
Transport	2 839 146	2 835 432	-3 714		-3 714				-3 714
Système d'informations	1 153 739	2 664 979	1 511 240		1 511 240				1 511 240
Prométhée	122 679	121 252	-1 427		-1 427				-1 427
Médecine du travail	340 295	276 333	-63 962		-63 962				-63 962
IRP centraux	39 389	72 389	33 001		33 001				33 001
Unité d'Evaluation Autisme	227 431	135 425	-92 006		-92 006				-92 006
Association									
Association Agapei	629 752	509 381	-120 371		-120 371				-120 371
TOTAL services du siège et association	10 071 088	11 119 279	1 048 190		1 048 190				1 048 190
Siège Social	3 970 237	4 006 059	35 822		35 822	-13 205	13 703		35 324
Etablissement de consolidation	-13 028 741	-13 409 931	-381 190		-381 190				-381 190
TOTAL GENERAL *	136 867 704	139 732 018	2 864 314	410 601	3 274 915	-203 349	885 567	215 436	2 377 261

* inclus les opérations réciproques

