



Synthèse
Révision
Expertise
Comptable

59 Promenade Georges Pompidou
Prado Beach - CS 10022
13272 MARSEILLE CEDEX 08
Téléphone : 04 91 77 69 20
Télécopie : 04 91 77 08 32
e-mail : contact@syrec.fr
s i t e : [www . syrec . fr](http://www.syrec.fr)

ENTRAIDE

Le Montesquieu
13 rue Roux de Brignoles
13254 MARSEILLE CEDEX 06

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

LRC/SC
n° 12360**Association ENTRAIDE**
Le Montesquieu
13 rue Roux de Brignoles
13254 MARSEILLE CEDEX 06**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES**
COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association ENTRAIDE,

Opinion avec réserve

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

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve***Motivation de la réserve :******Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation :***

Les comptes sociaux 2023 font apparaître une perte de -1 209 874 € après deux pertes successives de - 4 186 K€ en 2022 et -4 434 K€ en 2021.

En 2024, l'Association devra commencer à rembourser les deux prêts garantis par l'Etat pour un montant de 5 millions d'euros étalés sur cinq ans. Un prévisionnel de trésorerie a été établi qui fait ressortir une trésorerie positive jusqu'à fin juin et un découvert de - 3 453 K€ à fin décembre 2024. Votre association ne bénéficie d'aucune autorisation de découvert, et la vente de la résidence du Roy d'Espagne pour un montant de 11 500 K€ est conditionné par l'obtention du permis de construire, il existe une incertitude significative susceptible de mettre en cause la continuité d'exploitation liée à la continuité d'exploitation.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans le paragraphe 1.1 de l'annexe des comptes annuels présentant les faits majeurs suivants :

Suite à la crise sanitaire de 2020 et à sa réplique en 2021, l'activité avait fortement baissé. Malgré une progression de 8.18% en 2023, le taux d'occupation des établissements reste insuffisant pour permettre l'équilibre dans une période où les prix de journée n'ont pas été réévalués à hauteur des revalorisations des retraites.

La progression de la masse salariale, l'augmentation du prix des flux et de la restauration n'ont, en effet, pas été répercutées dans le prix de journée. Enfin, l'activité de la Résidence d'autonomie des jardins de Maurin a été maintenue avec 16 lits. Les lits transférés n'ont pas pu être installés dans l'attente des travaux. L'établissement a été fermé fin octobre 2023 et la perte constatée sur 2023 s'élève à elle seule à **-728 K€**.

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, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve » 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.

L'association ENTRAIDE relève des dispositions applicables au secteur médico-social. Ses ressources sont notamment constituées :

- de dotations globales versées par les autorités de tarification,
- de l'encaissement de prix de journée dont le montant unitaire est fixé par l'autorité de tarification.

L'ensemble de ces produits permet d'assurer la continuité d'exploitation de l'association.

Nous avons examiné les procédures d'engagement et le versement desdits 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 notamment en ce qui concerne :

- 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.

Par ailleurs, comme il est indiqué au paragraphe 3.2 de l'annexe « Résultat par activité ou établissement », votre association présente un résultat net au titre de l'exercice 2023 qui fait apparaître une insuffisance – 4 181 729 € correspondant à :

- Un déficit de – 1 188 152 € relevant du contrôle des tiers financeurs et,
- Un déficit de -21 722 € relevant de la gestion propre de l'association.

Au titre de l'exercice 2023, votre association dégage donc un déficit comptable sous gestion des autorités de tarification de – 1 188 152 €, ventilé comme suit :

- Section hébergement :	- 2 218 676 €
- Section dépendance :	- 453 119 €
- Section soins :	+ 1 314 170 €
- Autres :	+ 169 473 €
Soit	-1 188 152 €

Sur lequel les autorités de tarification devront se prononcer.

La gestion propre, quant à elle, dégage un déficit de – 21 722 € qui concerne l'établissement la crèche des Coccinelles (-50 849 €) et les Oliviers de Saint Jean (+29 127 €).

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres 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 le 15 avril 2024.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

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

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

FAIT À MARSEILLE, LE 16 AVRIL 2024

**Le Commissaire aux Comptes
SYREC SA**

Le Président Directeur Général

**Luc-René CHAMOULEAU
Commissaire aux Comptes**

GROUPE ENTRAIDE - COMPTES ANNUELS 2023 - BILAN ACTIF

Dossier : 99 - COMPTES ANNUELS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	Montant brut 2023	Amort. et prov. 2023	Montant net 2023	Montant net 2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	327 536,04	286 396,58	41 139,46	64 443,65
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	5 436 011,62		5 436 011,62	5 436 011,62
Constructions	47 385 219,16	16 647 609,00	30 737 610,16	30 775 131,73
Installations techniques, matériels et outillage	6 708 672,23	5 161 600,08	1 547 072,15	1 952 329,85
Autres immobilisations corporelles	13 813 908,72	10 025 947,03	3 787 961,69	3 045 550,47
Immobilisations corporelles en cours	3 954 025,74		3 954 025,74	4 158 162,99
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	516 608,24		516 608,24	516 608,24
Prêts	1 146 108,04		1 146 108,04	1 105 040,88
Autres immobilisations financières	14 379,24		14 379,24	14 379,24
TOTAL I	79 302 469,03	32 121 552,69	47 180 916,34	47 067 658,67
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	163 562,00		163 562,00	163 562,00
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	2 862 954,82	81 664,25	2 781 290,57	2 082 699,07
Autres créances	3 816 881,38	54 281,91	3 762 599,47	2 940 529,81
Valeurs mobilières de placement	1 926,67		1 926,67	598 916,53
Disponibilités	3 550 598,97		3 550 598,97	2 288 334,35
Charges constatées d'avance	41 771,58		41 771,58	52 803,14
TOTAL III	10 437 695,42	135 946,16	10 301 749,26	8 126 844,90
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	89 740 164,45	32 257 498,85	57 482 665,60	55 194 503,57
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.				

GROUPE ENTRAIDE - COMPTES ANNUELS 2023 - BILAN PASSIF

Dossier : 99 - COMPTES ANNUELS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	Montant net 2023	Montant net 2022
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 918 486,62	1 918 486,62
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	6 787 121,16	6 787 121,16
Réserves de compensation	4 516 666,23	4 659 339,59
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	188 062,98	188 062,98
Autres réserves	238 247,72	238 247,72
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	1 381 214,80	1 413 731,73
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-14 977 503,48	-10 970 963,83
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-1 209 874,96	-4 181 729,94
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	11 407 691,35	12 172 457,86
Provisions réglementées :		
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	2 360,65	66 086,81
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	2 360,65	66 086,81
dont Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	10 252 473,07	12 290 840,70
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	424 718,39	993 519,96
Provisions pour charges	337 112,72	1 634 652,72
Fonds dédiés	314 938,00	314 938,00
TOTAL III	1 076 769,11	2 943 110,68
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	27 558 833,12	26 898 170,92
Emprunts et dettes financières divers (3)	1 257 675,99	1 119 812,38
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	20 655,19	10 441,90
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	3 572 096,94	3 418 990,96
Dettes sociales et fiscales	6 376 732,08	4 922 275,72
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 951,38	1 951,38
Autres dettes (5)	7 365 478,72	3 588 898,93
Produits constatés d'avance	0,00	10,00
TOTAL IV	46 153 423,42	39 960 552,19
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	57 482 665,60	55 194 503,57
(1) Dont compte 1201 et compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	2 269 445,78	910 251,60
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

Compte de resultat par nature C1

Dossier : 99 - COMPTES ANNUELS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	ECART EN %
PRODUITS D'EXPLOITATION			
707 Ventes de marchandises	0.00	0.00	0.00%
70 Production vendue (sauf 707)	2 194 406.86	2 098 010.88	4.59%
713 Production stockée	0.00	0.00	0.00%
72 Production immobilisée	0.00	0.00	0.00%
73 Production de l'activité hospitalières	33 717 612.56	29 908 862.79	12.73%
74 Subventions d'exploitation et participations	650 566.44	577 497.20	12.65%
781 Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 880 344.79	546 206.66	244.26%
791 Transferts de charges d'exploitation	283 801.17	221 604.61	28.07%
75 Autres produits de gestion courante	2 241 389.15	1 882 059.11	19.09%
TOTAL I	40 968 120.97	35 234 241.25	16.27%

CHARGES D'EXPLOITATION			
607 Achats de marchandises	0.00	0.00	0.00%
6037 variation de stock	0.00	0.00	0.00%
601 (-6091) Achats stockés de matières premières ou fournitures	0.00	0.00	0.00%
6031 variation de stock	0.00	0.00	0.00%
602 (-6092) Achats stockés ; autres approvisionnements	480 255.05	460 877.54	4.20%
6032 variation de stock	0.00	0.00	0.00%
606 (-6096) Achats non stockés de matières et fournitures	2 481 583.25	2 004 028.85	23.83%
61- 62 Services extérieurs et autres services extérieurs	9 040 720.71	8 780 990.01	2.96%
Impôts, taxes et versements assimilés			
631- 633 - sur rémunérations	985 521.43	922 207.73	6.87%
635 -637 - autres	945 794.92	602 678.22	56.93%
Charges de personnel			
641-642-648-649 - rémunérations et autres charges de personnel	16 639 692.45	15 348 075.08	8.42%
645 - 647 - charges sociales	6 838 778.10	6 452 086.21	5.99%
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
6811- 6816 - sur immobilisations : dotations aux amortissements et dépréciations	2 619 777.78	2 629 131.18	-0.36%
6817 - sur actif circulant : dotations aux dépréciations	0.00	0.00	0.00%
6812- 6815 - pour risques et charges : dotations aux amortissements, provisions et dép	12 000.00	896 888.00	-98.66%
65 Autres charges de gestion courante	2 032 476.30	1 923 463.82	5.67%
TOTAL II	42 076 599.99	40 020 426.64	5.14%

61681 Maladie, maternité, accident du travail	0.00	0.00	0.00%
621 Personnel extérieur à l'établissement	1 206 381.15	1 102 315.01	9.44%
I-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 108 479.02	-4 786 185.39	-76.84%

PRODUITS FINANCIERS			
761-762-763 De participations et des autres immobilisations financières	0.00	0.00	0.00%
764-765-768 Revenus des VMP, escomptes obtenus et autres produits financiers	5 507.26	18 242.67	-69.81%
786 Reprises sur provisions	0.00	0.00	0.00%
796 Transferts de charges financières	0.00	0.00	0.00%
766 Gains de change	0.00	0.00	0.00%
767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0.00	0.00	0.00%
TOTAL III	5 507.26	18 242.67	-69.81%

CHARGES FINANCIERES			
686 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	0.00	0.00	0.00%
661 Intérêts et charges assimilées	669 525.32	437 364.57	53.08%
666 Pertes de change	0.00	0.00	0.00%

Compte de résultat par nature C1

Dossier : 99 - COMPTES ANNUELS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	ECART EN %
667 Charges netts sur cessions de valeurs mobilières de placement	0.00	0.00	0.00%
TOTAL IV	669 525.32	437 364.57	53.08%
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-664 018.06	-419 121.90	58.43%
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	-1 772 497.08	-5 205 307.29	-65.95%
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
771- 778 - exercice courant	4 033.38	429 943.92	-99.06%
775-777 Sur opérations en capital	520 570.01	549 793.81	-5.32%
Reprises sur provisions et dépréciations			
7874 - reprises sur autres provisions réglementées	63 726.16	71 253.42	-10.56%
7875 - reprises sur provisions exceptionnelles	0.00	0.00	0.00%
7876 - reprises sur les dépréciations exceptionnelles	0.00	0.00	0.00%
797 Transfert de charges exceptionnelles	0.00	0.00	0.00%
789 Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	0.00	0.00	0.00%
TOTAL V	588 329.55	1 050 991.15	-44.02%
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
671- 678 - exercice courant	16 574.43	22 459.80	-26.20%
672 - exercices antérieurs	0.00	0.00	0.00%
675 Sur opérations en capital	0.00	0.00	0.00%
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
6874 - dotations aux autres provisions réglementées	0.00	0.00	0.00%
6875 - dotations aux provisions exceptionnelles	0.00	0.00	0.00%
6876 / 6871 - dotations aux amortissements et dépréciations exceptionnels	0.00	0.00	0.00%
689 Engagements à réaliser sur ressources affectées	0.00	0.00	0.00%
TOTAL VI	16 574.43	22 459.80	-26.20%
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	571 755.12	1 028 531.35	-44.41%
69 Impot sur les bénéfices et assimilés (VII)	9 133.00	4 954.00	84.36%
5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	41 561 957.78	36 303 475.07	14.48%
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII)	42 771 832.74	40 485 205.01	5.65%
EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)	-1 209 874.96	-4 181 729.94	-71.07%

Groupe Entraide

Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31/12/2023

Montants exprimés en Euros

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	2
1.2.1	Présentation des comptes	2
1.2.2	Méthode générale	2
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	4
1.2.4	Changement de méthode de présentation	4
1.2.5	Immobilisations	4
1.2.6	Créances	4
2	Informations relatives au bilan	5
2.1	Actif	5
2.1.1	Tableau des immobilisations	5
2.1.2	Tableau des amortissements	5
2.1.3	Informations relatives à la réévaluation	5
2.1.4	Immobilisations incorporelles	6
2.1.5	Immobilisations corporelles	6
2.1.6	Immobilisations financières	8
2.1.7	Evaluation des stocks	9
2.1.8	Créances	9
2.1.9	Produits à recevoir	9
2.1.10	Valeurs mobilières de placement	10
2.1.11	Charges constatées d'avance	10
2.2	Passif	10
2.2.1	Fonds associatifs	10
2.2.2	Provisions pour risques et charges	12
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	13
2.2.4	Provision pour médailles du travail	13
2.2.5	Etat des dettes	14
2.2.6	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	14
2.2.7	Fournisseurs et comptes rattachés	15
2.2.8	Dettes fiscales et sociales	15
2.2.9	Informations à caractère fiscal	15
2.2.10	Produits constatés d'avance	15
3	Informations relatives au compte de résultat	16
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	16
3.2	Résultat par activité ou établissement	16

3.3	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)	16
3.4	Ventilation de l'effectif moyen	17
3.5	Impôt sur les bénéfices	17
3.5.1	Ventilation	17
3.5.2	Impôt différé	17
3.6	Résultat exceptionnel	17
4	Autres informations	18
4.1	Information relative à la rémunération des dirigeants	18
4.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)	18
4.3	Legs et donations acceptés par l'association avant autorisation administrative	18
4.4	Tableau de suivi des legs et donations	18
4.5	Tableau de suivi des dons en nature restant à vendre	18
4.6	Engagements hors bilan	18
4.6.1	Emprunt auprès des organismes bancaires	18
4.6.2	Dettes garanties par des sûretés réelles	19
4.6.3	Engagements financiers	20
4.6.4	Crédit-bail	20
5	Evénements post-clôture	21

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

L'exercice 2023 est arrêté avec **une perte de -1 209 874 €**. Cette dernière s'explique par les faits majeurs suivants :

- L'activité a fortement baissée au cours des deux dernières années -10 % en 2020 et -9.95% en 2021. L'activité de l'année 2023 a progressé de 8,18 % par rapport à 2022. Les objectifs de taux d'occupation des établissements ont été réalisés à 92%.
- Les surcoûts relatifs à la masse salariale (augmentations SMIC et remplacements) et à l'augmentation de l'énergie et de la restauration n'ont pas été intégrés en totalité dans les prix de journée. Les tarifs 2023 ont été revalorisés de 5% par le Conseil départemental 13.
- L'association a eu recours à un prêt garanti par l'Etat en 2022 pour un montant de 5.000.000 € afin de reconstituer sa trésorerie. Une demande de report de remboursement a été faite jusqu'au 30 juin 2024.
- L'association a bénéficié des Crédits Non Reconductibles (CNR) attribués par l'ARS au titre des mesures nationales d'aides aux établissements médico-sociaux pour un montant total de 1 626 719 €. Les montants accordés sont les suivants :

	Soutien ESMS	HTU Hébergement Temporaire Urgence	Qualité vie au travail	Autres CNR	Total
Lou Paradou	161 772,14				161 772,14
Roy Espagne	164 842,93				164 842,93
Jas de Bouffan	183 863,87				183 863,87
Mas de Sarret	131 615,59				131 615,59
Les Pins	139 374,99				139 374,99
Jardins fleuris					0,00
L'Ensouléado			135 476,00	3 026,32	138 502,32
Griffeuille	250 000,00		53 300,00		303 300,00
Clos Saint Martin	7 017,36	750,00			7 767,36
Marylise		2 148,00	48 187,60		50 335,60
Le Lacydon	4 125,70	30 000,00	14 219,00		48 344,70
Les Oliviers	300 000,00				300 000,00
	1 342 612,58	32 898,00	251 182,60	3 026,32	1 629 719,50

- L'activité de la résidence autonomie les Jardins de Maurin a été maintenue à 16 lits. Les lits transférés n'ont pas pu être installés dans l'attente des travaux. L'association a fermé temporairement l'établissement au 31 octobre 2023. La perte constatée en 2023 s'élève à -728 K€.
- Suite aux pertes importantes des années 2021 et 2022, l'association est contrainte à restructurer ses comptes. La décision de vente de l'établissement le Roy d'Espagne (Marseille 8^e) a été prise. Un compromis de vente a été signé avec la SCI Gestimurs en 2023 et un acompte de 3 000 000 € a été versé à l'association. Cette cession impliquera le remboursement à la Carsat des prêts à taux zéro pour un montant de 543 170 € et des subventions d'investissements non caduques pour un montant de 282 482 €. Ces montants figurent en autres dettes au 31 décembre 2023.
- L'association a fait l'objet d'un contrôle fiscal sur la TVA dans le cadre du revirement de jurisprudence sur l'application d'un secteur d'activité distinct sur la section soins non soumise à Tva. L'association a engagé une procédure contentieuse. Dans l'attente, nous avons passé une provision pour risques de 1 294 540 € correspondant à la régularisation provisoire des années 2020, 2021 et 2022 contestées. En février 2024, l'administration fiscale a accepté notre réclamation contentieuse. La régularisation a généré une demande de remboursement de crédit de tva de 1 500 000 €. La provision a été reprise en totalité au 31 décembre 2023.
- Dans le cadre de la réforme de la tarification, l'association est engagée dans la procédure de signature d'un Contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (CPOM) avec l'ARS et le Conseil départemental 13. L'ARS a publié un nouveau calendrier de signature des CPOM pour 2023.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce en respectant le règlement ANC 2018-06 et à défaut d'autres dispositions spécifiques celles du règlement ANC 2014-03 relative au plan comptable général.

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

Continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

PERIMETRE DES COMPTES COMBINES

a) Données générales et situation au 31 décembre 2023

L'Association ENTRAIDE organise son activité en faveur des personnes âgées.

Au total, les comptes annuels 2023 de l'Association regroupent 16 structures comptables ainsi réparties :

- EHPAD Les Jardins Fleuris
- EHPAD L'Ensouléado
- EHPAD Griffeuille
- EHPAD Le Clos St Martin
- EHPAD La Marylise
- EHPAD Le Lacydon
- EHPAD Les Oliviers de Saint Jean
- Résidence Autonomie Lou Paradou
- Résidence Autonomie Le Roy d'Espagne
- Résidence Autonomie Jas de Bouffan
- Résidence Autonomie Le Mas de Sarret
- Résidence Autonomie Les Pins
- Résidence Autonomie Les Jardins de Maurin
- Siège social
- Pôle Infos Seniors
- Crèche les Coccinelles

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.

En revanche, les frais de siège facturés aux établissements sont maintenus en produits et en charges d'exploitation afin d'en conserver la traçabilité conformément aux préconisations réglementaires en la matière (1 959 297 € en 2023)

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

NEANT

1.2.4 Changement de méthode de présentation

NEANT

1.2.5 Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), hormis celles ayant fait l'objet d'une réévaluation légale. (Cf. § 2.1.3)

1.2.6 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 nominale.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions*	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	327 536			327 536
Immobilisations corporelles	70 927 809	2 895 294	479 292	73 343 812
Immobilisations en cours	4 158 163	2 458 932	2 663 069	3 954 026
Immobilisations financières	1 636 028	71 471	30 404	1 677 096
TOTAL	77 049 537	5 425 697	3 172 765	79 302 469

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	263 092	23 304		286 397
Immobilisations corporelles	29 718 785	2 599 257	482 887	31 835 156
Immobilisations financières				
TOTAL	29 981 878	2 622 562	482 887	32 121 553

2.1.3 Informations relatives à la réévaluation

Date de la réévaluation : 1976 – Réévaluation Légale

Types d'immobilisation	Valeur avant la réévaluation	Valeur après la réévaluation	Ecart de réévaluation
Immobilisations corporelles :			
- Jardins Fleuris	34 941	163 730	128 789
- Roy d'Espagne	36 810	484 788	447 978
- L'Ensouléiado	17 639	250 699	233 061
- Griffeuille	51 810	321 985	270 175
- Clos Saint Martin	-	222 682	222 682
- Les Pins	162 334	671 304	508 971
Total	303 534	2 115 189	1 811 655

Cet écart de réévaluation concernant les immobilisations corporelles ci-dessus est comptabilisé au passif du bilan en fonds associatifs sans droit de reprise.

2.1.4 Immobilisations incorporelles

2.1.4.1 Principaux mouvements

Néant

2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

2.1.5 Immobilisations corporelles

2.1.5.1 Les mouvements

Les investissements comptabilisés au cours de l'exercice sont les suivants :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Logiciels		
Autres immobilisations incorp.		
Terrain		
Constructions		
Installations et agencements	2 781 853	
Matériel et outillage	67 933	
Matériel médical	11 302	
Matériel de transport		
Matériel de bureau	34 206	
Mobilier		
Total	2 895 294	

- **Acquisitions :**

• Agencements des locaux :

Travaux de réhabilitation au Roy d'Espagne pour 1 308 590 €. Travaux réfection cuisine et ascenseurs au Jardins de Maurin pour 767 653 €. Travaux réfection ancienne RA les oliviers et unité protégée pour 225 065 €. Travaux sur réseaux eau Les Oliviers pour 199 530 €. Changement un ascenseur au Lacydon 90 000 €.

• Matériels et outillage :

Matériels de cuisine et de buanderie 35 957 € sur plusieurs établissements. Imprimantes étiquette textile 6 212 € pour tous les Ehpad

• Matériels médicaux : Tables de lit 5 927 € - Moniteur signes vitaux 3 555 €

• Matériels de bureau et informatique : Remplacement ordinateurs, tablettes, téléphones et équipement informatique dans les établissements et au siège.

- **Cessions :**

Les sorties correspondent à la mise au rebus des matériels remplacés.

2.1.5.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions*	Linéaire	50 ans (Ancien MAPA)
Installations techniques,	Linéaire	10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

*** Pour les autres constructions application du CRC-2002-10 relatif à l'approche par composants.**

Vous trouverez ci-après les durées d'utilité retenues par composants pour les constructions.

Composants : Immeubles d'exploitation	Durée d'utilité
Structure et ouvrages assimilés	40 ans
Menuiseries extérieures	25 ans
Chauffage collectif	25 ans
Etanchéité	15 ans
Ravalement avec amélioration	15 ans
Electricité	25 ans
Plomberie et sanitaire	25 ans
Ascenseurs	15 ans

La méthode de calcul des amortissements pratiquée est de mode linéaire.

Pour les constructions anciennes antérieures à l'année 1994, nous n'avons pas pu détailler les divers composants. Par défaut la totalité de la valeur nette comptable a été affectée au composant « Structure et ouvrages assimilés » avec une durée d'amortissement de 40 ans.

2.1.6 Immobilisations financières

2.1.6.1 Principaux mouvements

Les principaux mouvements d'immobilisations financières concernent la cotisation à l'effort construction 2022 versée à Action Logement et la cession des parts sociales de la CEPAC.

2.1.6.2 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	516 608
Autres titres immobilisés	14 379
Prêts	1 146 108

2.1.7 Evaluation des stocks

Néant

2.1.8 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	1 146 108	30 353	1 115 755
Autres	14 379		14 379
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	2 781 291	2 781 291	
Autres créances (2)	3 762 599	3 762 599	
Charges constatées d'avance	41 772	41 772	
TOTAL	7 746 149	6 616 015	1 130 134
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	71 471		
Prêts récupérés en cours d'exercice	30 404		
(2) Dont produits à recevoir (cf. § 2.1.9)	1 870 047		

2.1.9 Produits à recevoir

Nature	Montant
Facturation crèche CAF – MSA – Mairie Eyguières	243 227
Remboursement formation OPCO	40 876
CG 13 - Facturation Aide sociale	13 634
Carsat – Subvention investissement – Jas de Bouffan	145 087
Carsat – Subvention investissement – Jardins de Maurin	76 226
Divers	17 799
ARS – Dotation soins et Crédits non reconductibles 2023	1 333 198
Total	1 870 047

2.1.10 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
Divers	899	899		
Livret Crédit Mutuel	282	282		
Livret institutionnel Crédit Coopératif	746	746		
Total	1 927	1 927	0	-

2.1.11 Charges constatées d'avance

Nature	Montant
Abonnement documentation - journaux	1 493,00
Abonnement Eau et Electricité	1 932,21
Locations	17 754,02
Abonnement Hublo – gestion remplacements	9 532,19
CNAM formation 2023	11 060,16
Total	41 771,58

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds propres avant résultat de l'exercice

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentat.	Diminution	Transfert cpte à cpte	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise					-
Valeur du patrimoine intégré	1 873 149				1 873 149
Fonds statutaires					-
Apports sans droit de reprise	29 128				29 128
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	16 209				16 209
Subventions d'investissement sur biens renouvelables					-
Total	1 918 487	-	-	-	1 918 487
Ecart de réévaluation					-
Réserves					-
Excédents affectés à l'investissement	6 787 121				6 787 121
Réserves de compensation	4 659 340	1 445 378	1 588 052		4 516 666
Réserves de trésorerie	188 063				188 063
Autres réserves	238 248				238 248
Total	11 872 771	1 445 378	1 588 052	-	11 730 098
Report à nouveau	1 413 732	20 943	53 460		1 381 215
Total	1 413 732	20 943	53 460	-	1 381 215

- Détail des subventions accordées en 2023

Nature	Montant
LE LACYDON – PAI 2022	20 434
LE LACYDON – ARS CNR 2023 - QVT	11 219
GRIFFEUILLE – ARS CNR 2023 – QVT	10 800
L'ENSOULEIADO – ARS CNR 2023 – QVT	134 296
SUBVENTION EQUIPEMENT MARYLISE	1 778
	178 527

- Détail des excédents affectés à l'investissement

NEANT

2.2.1.2 Réserve pour projet associatif

NEANT

2.2.1.3 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				0
Apports				0
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme	0			0
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				0
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-10 970 964	2 106 481	6 113 021	-14 977 503
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				0
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	16 121 129	178 527	447 734	15 851 921
Reprise de Subventions	-3 948 671	-519 570	-24 011	-4 444 230
Total subventions nettes	12 172 458	-341 044	423 723	11 407 691
Provisions réglementées	66 087		63 726	2 361

2.2.2 Provisions pour risques et charges

2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	993 520	12 000	580 802	424 718
Provisions pour Impôts	1 294 540		1 294 540	
Provisions pour charges	340 113	0		340 113
TOTAL	2 628 173	12 000	1 875 342	764 831

2.2.2.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

- **Provision litiges prud'homaux : 424 718 €**

La provision concerne sept dossiers en cours. La provision est évaluée sur la base de la demande faite par le salarié. Elle est conservée jusqu'à extinction des voies de recours.

- **Provision pour Impôts :**

L'association a fait l'objet d'un contrôle fiscal sur la TVA dans le cadre du revirement de jurisprudence sur l'application d'un secteur d'activité distinct sur la section soins non soumise à Tva. L'association a engagé une procédure contentieuse et dans l'attente nous avons passé une provision pour risques de 1 294 540 € correspondant à la régularisation provisoire des années 2020, 2021 et 2022. En février 2024, l'administration fiscale a

accepté notre demande contentieuse et la régularisation a donné à une demande de remboursement de crédit de tva de 1 500 000 €. La provision a été reprise en totalité.

- Provision pour charges : 340 113 €

Une provision pour travaux a été constituée sur l'ensemble des résidences autonomes afin de réhabiliter les parties communes et les studios des résidents. L'évaluation a été faite sur la base de devis et de bordereaux de prix sur une base forfaitaire pour les parties communes et en fonction du nombre d'appartements de chaque établissement. Cette provision sera utilisée sur plusieurs années en fonction des mouvements sur les appartements.

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

L'accord d'entreprise appliqué par l'Association prévoit le versement d'une indemnité de départ à la retraite égale à 1/10^e de mois de salaire par année d'ancienneté majoré de 2/15^e de mois de salaire de base au-delà de 10 ans.

Le montant des droits acquis par les salariés au titre des indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à : 1 264 763 €. Ce montant tient compte de la probabilité de présence dans l'Association à l'âge de la retraite déterminé en fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité, d'un taux d'évolution des rémunérations de 1 % et d'un taux d'actualisation de 3.75%. Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

2.2.4 Provision pour médailles du travail

L'accord d'entreprise de l'ENTRAIDE prévoit l'attribution de médailles du travail au bout de 20 ans et de 30 ans d'ancienneté. Ces médailles du travail donnent lieu à l'attribution unique de points supplémentaires aux salariés concernés.

Cet engagement envers les salariés doit être provisionné dans les comptes de l'Association au 31 décembre 2020 conformément au règlement CRC n° 2004-03. L'évaluation de cette provision doit être réalisée sur la base des salariés présents dans l'Association à la date de clôture de l'exercice, sous contrat à durée indéterminée, en prenant en compte :

- La probabilité que les salariés atteindront l'ancienneté requise pour l'octroi d'une médaille (en fonction du taux de rotation du personnel et de la table de mortalité),
- Du versement d'une gratification unique pour une ancienneté de 20 ans,
- Du versement d'une gratification unique pour une ancienneté de 30 ans,
- D'un taux d'actualisation.

A titre d'information, au titre de l'exercice 2023, l'engagement des médailles du travail a été valorisé à la somme de 179 165 euros pour les salariés qui atteindront une ancienneté de 20 ans et 197 665 pour les salariés qui atteindront une ancienneté de 30 ans. Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

2.2.5 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus 1 an	Échéances à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	27 558 833	3 809 565	6 838 435	16 910 833
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)	1 257 676	804 061	120 524	333 091
Avances et acomptes reçues				
Redevables créditeurs	20 655	20 655		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 572 097	3 572 097		
Dettes fiscales et sociales	6 376 732	6 376 732		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 951	1 951		
Autres dettes	7 365 479	4 406 480	2 958 999	
Produits constatés d'avance	-	-		
TOTAL	46 153 423	18 991 541	9 917 959	17 243 924
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	404 149			
Emprunts remboursés en cours d'exercice*	1 104 278			

* Dont 239 990 € correspondant aux emprunts CARSAT du Roy d'Espagne reclassés en autres dettes dans le cadre du projet de cession.

2.2.6 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

Situations	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
Ressources	(2)	A	B	C	D=A-B+C
Régul Tva - TS		314 938,00			314 938,00
TOTAL		314 938,00			314 938,00

Le fonds dédié a été constitué en 2018 dans le cadre de la régularisation de la tva et de la taxe sur les salaires pour les années 2016, 2017 et 2018. Les fonds dédiés n'ont pas été impactés par le règlement de l'ANC 06-2018.

2.2.7 Fournisseurs et comptes rattachés

	Nature	Montant fin d'exercice
Fournisseurs		3 528 451
Factures non parvenues	Exploitation	43 646
	Immobilisations	

2.2.8 Dettes fiscales et sociales

Nature	Montant
Personnel - Rémunérations	45 540
Comité d'entreprise	66 093
Provision congés payés	1 738 779
Provision CET-Précarité-Prime Segur	740 896
Urssaf	1 225 003
Mutuelle - Prévoyance	267 887
Caisses de retraites	187 950
Assedic	49 549
Autres charges à payer	14 654
Prélèvement à la source	34 280
Formation continue	151 374
Effort construction	71 471
Etat - Impôts	9 133
Tva	86 715
Taxe sur les salaires	41 730
Reversement retraites Départements A.S	1 645 677
Total	6 376 732

2.2.9 Informations à caractère fiscal

La location du bâtiment (64 rue Longue des capucins) entraîne la soumission à l'IS sur les revenus fonciers. Le résultat fiscal de l'exercice est un excédent de 9133 euros car les loyers ont été partiellement encaissés en 2023.

2.2.10 Produits constatés d'avance

Nature	Montant
Total	-

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Critères utilisés :

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Forfait Soins	11 073. 042
Loyers	1 449 550
Prix de journée Hébergement	19 508 549
Prix de journée Dépendance	3 136 021
Crèche	687 646
Divers	57 211
Total	35 912 019

3.2 Résultat par activité ou établissement

ETABLISSEMENTS	Sous contrôle des tiers financeurs				Gestion Propre
	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	AUTRES	AUTRES
ADMIN. GENERALE				141 733	
POLE INFOS SENIORS				27 740	
CRECHE LES COCCINELLES					-50 849
LOU PARADOU	251 473		72 912		
ROY D' Espagne	-256 286		113 622		
JAS DE BOUFFAN	-197 831		7 158		
MAS DE SARRET	20 456		31 461		
LES PINS	188 668		30 544		
JARDINS DE MAURIN	-728 775				
JARDINS FLEURIS	-280 175	-40 624	91 872		
ENSOULEIADO	-286 989	-17 122	327 894		
GRIFFEUILLE	-16 833	-118 379	-102 942		
CLOS SAINT MARTIN	-152 965	-21 550	310 411		
MARYLISE	-214 986	-101 667	-28 664		
LACYDON	-214 039	-39 552	533 461		
LES OLIVIERS ST JEAN	-330 396	-114 226	-73 560		29 127
	-2 218 676	-453 119	1 314 170	169 473	-21 722

3.3 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)

Le résultat comptable est égal au résultat administratif aucun retraitement n'est effectué.

3.4 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
- Cadres	35	
- Salariés	423	
TOTAL	458	

L'effectif est calculé sur la base du nombre des personnes présentes au 31 décembre 2023.
Contributions volontaires en nature

Les administrateurs ont participé régulièrement à la vie des Instances de l'Association.

3.5 Impôt sur les bénéfices

3.5.1 Ventilation

Le montant comptabilisé en 2023 pour 9 133 € correspond à l'IS dû au taux de 15% sur les revenus des parts sociales du Crédit Coopératif et sur les loyers au taux de 24%.

3.5.2 Impôt différé

NEANT

3.6 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de 2023 est un excédent de 571 755 €. Il intègre :

- La reprise de subvention d'investissement pour 520 570 € ;
- La reprise sur provision réglementées pour 63 726 € ;

4 Autres informations

4.1 Information relative à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, le montant des rémunérations et avantage en nature versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 301 281 € en 2023.

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 49 000 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 49 000 €

- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les autres services liés à la mission de contrôle légal, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

4.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)

NEANT

4.3 Legs et donations acceptés par l'association avant autorisation administrative

NEANT

4.4 Tableau de suivi des legs et donations

NEANT

4.5 Tableau de suivi des dons en nature restant à vendre

NEANT

4.6 Engagements hors bilan

4.6.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Au 31 décembre 2023, l'engagement vis-à-vis des organismes financiers s'élève à la somme de :
se décomposant comme suit :

- capital restant dû	25 557 252 €
- intérêts restant dus	10 349 395 €

4.6.2 Dettes garanties par des sûretés réelles

Type	Bien donné en garantie	Capital restant dû
Hypothèque 1er rang C.F.F	Terrain + construction Marylise II Traverse des faïenciers	6 060 265 €

4.6.3 Engagements financiers

	2 023	2 022
ENGAGEMENTS DONNES		
Emprunt Crédit Coopératif - 1 320 000 €		
Nantissement 32787 parts du crédit coopératif	500 002	500 002
ENGAGEMENTS RECUS		
Emprunt Crédit Coopératif - PGE - 3 000 000 €		
- Garantie Etat - 80%	2 400 000	2 400 000
Emprunt Caisse d'épargne - PGE - 2 000 000 €		
- Garantie Etat - 80%	1 600 000	1 600 000
Ehpad Jardins Fleuris		
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 917 636 €		
- Caution 45% Conseil général 13 - Délibération du 30/10/2015	412 936	412 936
- Caution 5% Commune de Miramas - Délibération du 14/05/2015	45 882	45 882
- Caution 50% SAN Ouest Provence - Délibération du 22/10/2015	458 818	458 818
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 6 727 735 €		
- Caution 45% Conseil général 13 - Délibération du 30/10/2015	3 027 481	3 027 481
- Caution 5% Commune de Miramas - Délibération du 14/05/2015	336 387	336 387
- Caution 50% SAN Ouest Provence - Délibération du 22/10/2015	3 363 867	3 363 867
ehpad Marylise		
Emprunt Crédit Foncier de France - 7 806 000 €		
- Caution Conseil Général 13 - 40% - Délibération 15/10/2010	3 122 400	3 122 400
Emprunt Caisse d'Epargne Immobilier - 2 300 000 €		
- Caution Conseil Général 13 - 40% - Délibération 15/10/2010	920 000	920 000
- Caution simple 20% C.E.G.C - 19/11/2010	460 000	460 000
Ehpad Griffeuille		
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 782 845 €		
- Caution Conseil Général 13 - 45% - Délibération 15/04/2016	352 280	352 280
- Caution 55% Commune d'Arles - Délibération du 01/06/2016	430 565	430 565
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 2 925 140 €		
- Caution Conseil Général 13 - 45% - Délibération 15/04/2016	1 316 313	1 316 313
- Caution 55% Commune d'Arles - Délibération du 01/06/2016	1 608 827	1 608 827
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 258 902 €		
- Caution Conseil Général 13 - 45% - Délibération 15/04/2016	116 506	116 506
- Caution 55% Commune d'Arles - Délibération du 01/06/2016	142 396	142 396
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 816 000 €		
- Caution Conseil Général 13 - 45% - Délibération 15/04/2016	367 200	367 200
- Caution 55% Commune d'Arles - Délibération du 01/06/2016	448 800	448 800

4.6.4 Crédit-bail

NEANT

5 Evénements post-clôture

5.1 Plans Pluriannuels d'Investissements

Dans le cadre des projets de délocalisation et réhabilitation des établissements, le Conseil départemental avait validé les plans pluriannuels d'investissements (PPI) des établissements suivants :

- Ehpad l'Ensouléiade : Transfert et reconstruction sur la commune de Peynier
- Résidence autonomie Lou Paradou : Transfert et reconstruction sur la commune de Peynier
- Résidence autonomie les Pins : Reconstruction de l'établissement commune de Marseille
- Résidence autonomie les Jardins der Maurin : Réhabilitation de l'ancien bâtiment commune de Berre l'Etang.

Le Conseil départemental 13 a accordé sur ces projets une subvention d'investissement de 5.300.000 €. La Carsat a accordé des subventions d'investissement à hauteur de 2 122 034 € et des prêts à taux zéro pour 2 096 589 €.

La Caisse des Dépôts et Consignations, financeur de ces projets a demandé une revalorisation suite au relèvement des taux d'intérêts et de nouveaux PPI validés par le département 13.
(Dépôt des dossiers en février 2024)

5.2 Contentieux TVA

Suite à la réponse favorable de l'administration fiscale en février 2024 sur le calcul du prorata de tva, nous sommes dans l'attente du remboursement de crédit de 1 500 000 €.