

ASSOCIATION JOSEPH SAUVY

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Aux Membres
Association Joseph Sauvy
23 rue François Broussais
66100 PERPIGNAN

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Joseph Sauvy relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



PKF Arsilon | Montpellier
ZAC Fréjorgues Est II
198 rue Etienne Lenoir - 34130 Mauguio
04 11 95 15 50
www.pkf-arsilon.com

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est une société membre de PKF International Limited, réseau de sociétés légalement indépendantes, et n'accepte aucune responsabilité ou engagement résultant d'actions ou absence d'actions d'un membre individuel ou d'une société correspondante ou de plusieurs sociétés

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Règles et méthodes comptables particulières au secteur social et médico-social

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des affectations de résultats sous contrôle des tiers financeurs. Dans le cadre des appréciations auxquelles nous avons procédé, nous nous sommes assurés de la correcte traduction comptable de ces opérations dans les comptes de l'association. Nos travaux ont consisté à apprécier le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que la présentation d'ensemble des comptes conformément à l'instruction comptable M22 bis et au Code de l'action sociale et des familles.

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.

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

Responsabilités 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.

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 Montpellier, le 26 juin 2024

Le commissaire aux comptes
PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES

Julien DUFRENE



1.1. Bilan actif

BILAN ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amortissements, Provisions	Net	Net
Immobilisation incorporelles	1 610 136	1 150 090	460 046	290 450
Frais d'établissement	264 435	264 435	0	0
Frais de recherche et de développement	210 440	74 077	136 363	13 394
Donations temporaires d'usufruit			0	0
Concessions, brevets, licences et droits similaires	879 905	772 045	107 860	161 891
Autres immobilisations incorporelles	41 868	39 532	2 336	4 557
Immobilisations incorporelles en cours	213 488		213 488	110 607
Avances et acomptes			0	0
Immobilisations corporelles	115 421 814	58 046 478	57 375 336	59 641 057
Terrains	3 637 664	550 377	3 087 287	3 123 105
Constructions	87 453 638	38 014 546	49 439 092	49 156 168
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6 907 991	5 129 256	1 778 734	1 464 276
Autres immobilisations corporelles	16 684 157	14 352 298	2 331 858	2 714 824
Immobilisations corporelles en cours	695 527		695 527	2 920 178
Avances et acomptes	42 837		42 837	262 506
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0	0
Immobilisations financières	12 744 784	0	12 744 784	10 072 072
Participations et créances rattachées à des participations	1 251 930		1 251 930	1 639 941
Autres titres immobilisés	10 677 035		10 677 035	8 098 655
Prêts	1 285		1 285	3 558
Autres immobilisations financières	814 534		814 534	329 918
ACTIF IMMOBILISE TOTAL (I)	129 776 733	59 196 568	70 580 166	70 003 579
Stocks et en-cours	453 233		453 233	510 891
Créances			0	0
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 224 792	201 741	3 023 050	3 018 865
Créances reçues par legs ou donations			0	0
Autres créances	5 549 741		5 549 741	5 886 283
Valeurs mobilières de placement	10 727 768		10 727 768	5 517 559
Instruments de trésorerie			0	0
Disponibilités	13 699 134		13 699 134	20 343 980
Charges constatées d'avance	227 044		227 044	259 585
ACTIF CIRCULANT TOTAL (II)	33 881 712	201 741	33 679 972	35 537 162
Frais d'émission des emprunts (III)			0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)			0	0
TOTAL ACTIF (I à IV)	163 658 446	59 398 309	104 260 137	105 540 741

1.2. Bilan passif

BILAN PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	1 275 643	1 275 643
Fonds propres statutaires	1 275 643	1 275 643
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise	0	0
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation	0	0
Réserves	1 629 330	1 629 330
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 629 330	1 629 330
Autres		
Report à nouveau	3 782 735	3 796 444
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) hors activité ESSMS	(166 754)	(54 047)
Sous-total 1 - Situation nette des activités propres	6 520 953	6 647 369
Fonds propres sans droit de reprise	1 487 960	1 487 960
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	27 790 878	26 871 228
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	3 022 969	358 353
Report à nouveau dont la prise en charge est différée	(2 366 427)	(2 281 982)
Report à nouveau des charges rejetées	(62 251)	(62 251)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) des activités sociales et médico-sociales	2 427 550	3 433 555
Sous-total 2 - Situation nette des activités sous gestion contrôlée sociales et médico-sociales	32 300 680	29 806 863
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement	10 645 194	10 999 427
Provisions réglementées	2 160 194	2 160 194
FONDS PROPRES TOTAL (I)	51 627 022	49 613 853
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	7 521 644	7 966 959
FONDS DEDIES ET REPORTEES TOTAL (II)	7 521 644	7 966 959
Provisions pour risques	46 968	112 168
Provisions pour charges	4 179 516	3 891 658
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES TOTAL (III)	4 226 484	4 003 825
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	28 840 232	31 236 892
Emprunts et dettes financières diverses	325 179	205 481
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 775 626	3 064 469
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	7 964 440	8 295 391
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	747 707	831 350
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	231 803	322 520
DETTES D'EXPLOITATION TOTAL (IV)	40 884 988	43 956 102
TOTAL PASSIF (I à V)	104 260 137	105 540 741

NB : Le résultat des activités sociales et médico-sociales (2 427 550 €) comprend le résultat comptable des établissements sous gestion contrôlée (2 602 586 €) et le résultat des écritures de retraitements passées dans les comptes agrégés (-175 036 €). Ce dernier correspond principalement au provisionnement du montant total de l'engagement de retraite.



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

1.3. Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	10 007	20 106
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	972 997	1 163 063
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	901 188	1 098 633
Ventes de Prestations de services	5 909 867	5 630 141
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	3 889 642	3 675 242
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	56 747 644	54 265 567
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	56 747 644	54 265 567
Subventions d'exploitation	38 655	45 512
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	50 900	49 999
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	0	5 289 694
Reprises sur amort, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 039 858	4 134 858
Utilisation des fonds dédiés	1 000 750	709 685
Autres produits	6 291 223	784 110
TOTAL (I)	74 061 901	72 092 735
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	35 554	53 048
Variation de stocks	(15 874)	(18 175)
Autres achats et charges externes	20 893 445	19 359 747
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 596 474	3 549 760
Salaires et traitements	31 156 034	30 811 451
Charges sociales	10 789 262	10 197 846
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	4 499 666	4 325 218
Dotations aux provisions	497 247	173 678
Reports en fonds dédiés	677 812	314 549
Autres charges	151 332	195 259
TOTAL (II)	72 280 952	68 962 381
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 780 949	3 130 354

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers		
De participation	27 500	52 960
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	290 688	130 551
Autres intérêts et produits assimilés	389 812	77 556
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		4 890
TOTAL (III)	708 000	265 957
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	942 813	703 111
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (IV)	942 813	703 111
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	(234 814)	(437 154)
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	13 974	39 196
Sur opérations en capital	1 535 168	857 232
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL (V)	1 549 141	896 428
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	55 102	35 547
Sur opérations en capital	704 682	139 143
Dotation aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL (VI)	759 784	174 690
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	789 357	721 738
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les sociétés (VIII)	74 696	35 429
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)	76 319 042	73 255 119
TOTAL DES CHARGES (II+VI+VII+VIII)	74 058 246	69 875 612
EXCEDENT OU DEFICIT	2 260 796	3 379 508
<i>dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>2 427 550</i>	<i>3 433 555</i>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	0	0
Bénévolat	0	0
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	0	0
Mise à disposition gratuite des biens	0	0
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	0	0
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	0	0



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2. ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS





ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.1. Informations relatives à l'association

L'association Joseph Sauvy est une association gestionnaire d'établissements sanitaires, sociaux et médico-sociaux. Fondée en 1963 par la Mutualité Sociale Agricole des Pyrénées-Orientales et la Caisse des Assurances Mutuelles Agricoles des Pyrénées-Orientales, afin de palier à certaines carences existantes sur la prise en charge des personnes fragilisées et en difficulté en milieu rural. Depuis sa création, l'Association n'a cessé de se développer dans le but d'offrir des services et modes d'accueils adaptés à chacun, et à tous les stades de la vie.

Dans cette perspective, elle gère :

- 35 établissements sociaux et médico-sociaux (relevant du Code de l'Action Sociale et des Familles)
- 2 entreprises adaptées

L'association est reconnue d'intérêt général depuis février 2015.

La nature des activités sociales et médico-sociales exercées par l'association ainsi que les moyens dont elle dispose sont décrits ci-après :

Natures de l'accompagnement et/ou de la prise en charge	Type d'établissements	Moyens financiers (en k€)
Plateforme Gériatologique	(Ehpad, puv, phv, ssiad)	19 296
Plateforme Handicap et Parcours	(foyers, savs, samsah, mas, saj, fam,ime, sessad, itep)	31 270
Plateforme Parcours Professionnels et Emplois	Esat et Entreprises adaptées	17 969
SAAD	S.a.a.d	5 875
Plateforme des solidarités	Caarud, EMSP	1 854
Siège et association	siège + association	4 318
		80 582

Les moyens financiers correspondent au montant total des produits inscrits au compte de résultat au 31 décembre 2023 avant l'élimination des prestations réciproques entre les établissements de l'association.



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

Pour mener à bien ses différentes missions, l'association dispose de financements (concours publics et aides aux postes) qui sont détaillés ci-après :

Autorités administratives	Type de financement	Financements allouée en 2023 (en M€)
CD66	Aide sociale différentielle & dotation	20,8
ARS	Dotation	35,9
DIRECCTE	Aides aux postes (Esat, Ea)	4,9
total =		61,7

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers. Elle comporte des éléments d'informations complémentaires au bilan et au compte de résultat, de façon à ce que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et résultat de l'association. Ces éléments d'informations ne sont mentionnés que s'ils ont une importance significative.

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 104 260 137 euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 2 260 796 euros.

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

2.2. Faits caractéristiques de l'exercice

- Le ralentissement de l'inflation plus long que prévu (+4.9% vs 5.2%)
- L'intérim poursuit sa forte progression +13% sur un an (+90% en 4 ans)
- La revalorisation de 5% des tarifs CD66 PA
- L'ouverture d'une nouvelle structure pour la plateforme solidarités : l'Equipe Mobile Santé Précarité
- Livraison de la rénovation du foyer les Pardalets : 2.6M€



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.3. Evénements postérieurs à la clôture

- L'acquisition d'un nouvel EHPAD « Les Petites Sœurs des Pauvres » et d'une résidence Autonomie « Le Patio de Jeanne »

2.4. Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables d'établissement et de préparation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Séparation des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

L'association applique le règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et depuis le 1^{er} janvier 2020, le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association gérant des établissements relevant du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF), elle entre dans le champ d'application du règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Conformément aux articles 131-1 et 131-2 de l'ANC n°2019-04, la présentation des fonds propres au passif du bilan est décomposée en deux parties pour distinguer les fonds propres restituables aux autorités de tarification :

- Les activités propres regroupant les établissements sous gestion propre ;
- Les activités sous gestion contrôlée des activités sociales et médico-sociales (établissements et services sociaux et médico-sociaux).

Les principales méthodes comptables ou d'évaluation utilisées sont les suivantes :



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.4.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué du prix d'achat après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement, augmenté des coûts directement attribuables à ces immobilisations, ou à leur coût de production.

Le cas échéant cette valorisation est augmentée des taxes non récupérables grevant le bien.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le poste immobilisations incorporelles est constitué des frais d'établissement et des logiciels acquis par l'association.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité :

- Immeuble « structure »	30 à 50 ans
- Immeuble « fermetures et sols »	20 à 25 ans
- Installations générales	10 à 20 ans
- Immeuble « peinture, plomberie, électricité »	10 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau	10 à 15 ans
- Matériel de transport	5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. (Arrêté interministériel du 26 décembre 2005).

2.4.2. Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat (après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement), hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur de sortie des titres cédés a été déterminée au prix d'achat moyen pondéré ou selon la méthode "premier entré - premier sorti".



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.4.3. Stocks

Les stocks sont évalués à leur prix de revient d'achat. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués (conserverie, biscuiterie...) sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Par exception, certains stocks de produits finis sont valorisés par l'application d'un pourcentage du prix de vente hors taxes :

- Culture de légumes et autres plantes de pépinière (60% du prix de vente) ;
- Viticulture (prix du marché de l'hectolitre avec une décote de 20%) ;
- Préfabrication de ciments (50% du prix de vente).

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et la valeur économique à la date de clôture, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

2.4.4. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.4.5. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'entrée, catégorie par catégorie. La méthode retenue lors des cessions de V.M.P. est la méthode du premier entré premier sorti (FIFO). A la clôture de l'exercice, la valeur d'entrée est comparée à la valeur probable de réalisation à la clôture, valeur communiquée par les organismes bancaires. Si cette dernière est inférieure au coût d'entrée, il est pratiqué une dépréciation.

2.4.6. Disponibilités et concours bancaires courants

Les disponibilités et concours bancaires sont évalués en date de clôture à leur valeur d'inventaire.



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.4.7. Provisions pour risques et charges

Conformément au règlement ANC n°2014-03, des provisions pour risques et charges sont constatées lorsque l'Association a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain qu'elle devra faire face à une sortie de ressources au profit de ce tiers et ce, sans contrepartie. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

2.4.8. Provisions règlementées

Selon le règlement ANC n°2019-04, des provisions règlementées sont constituées lorsque les autorités de tarification sont amenées à attribuer des fonds destinés à :

- Faire face au besoin en fonds de roulement lié au cycle d'exploitation ;
- Renforcer l'autofinancement des établissements et services sociaux et médico-sociaux en autorisant le transfert des plus-values de cession d'éléments d'actif à un compte de provision règlementée.

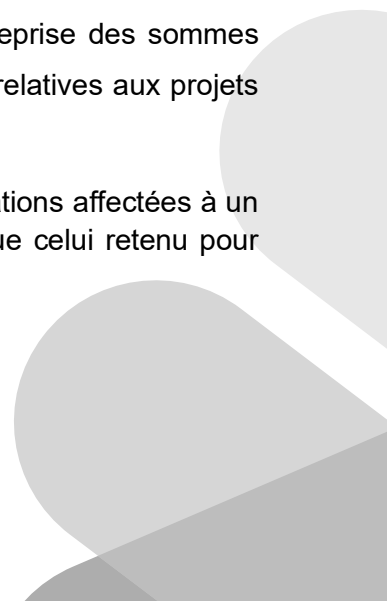
2.4.9. Fonds dédiés

Les ressources externes obtenues des dons, des legs, des subventions ou via des contributions financières des autorités de tarification affectées à des projets définis et non encore utilisées conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs, sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste de « Fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés :

- En charges dans le poste « Report en fonds dédiés », les ressources reçues dans l'exercice et non utilisées à la clôture ;
- En produits dans le poste « Utilisation des fonds dédiés », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont encourues.

Dans le cadre de fonds dédiés reçus pour le financement des immobilisations affectées à un projet défini, la reprise des fonds dédiés s'effectue au même rythme que celui retenu pour l'amortissement de l'immobilisation.





ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.4.10. Résultat de l'exercice

Conformément à l'avis du Conseil National de la Comptabilité et la position de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes, la reprise des déficits et excédents est sans incidence sur le compte de résultat. L'application de cette recommandation conduit à faire la distinction entre le compte de résultat obéissant aux règles comptables (M22 bis) et le compte administratif présenté à l'autorité de tutelle.

Le tableau de passage (annexe 2.7.4) établit la correspondance entre le résultat comptable et le résultat administratif.

2.4.11. Engagements de retraite et avantages assimilés

La méthode de calcul retenue est la méthode prospective dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après. Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte des conventions collectives nationales suivantes :

- Convention collective nationale de travail des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 1966
- Convention collective nationale des établissements privés d'hospitalisation, de soins, de cure et de garde à but non lucratif du 31 octobre 1951
- Convention collective nationale de la branche de l'aide, de l'accompagnement, des soins et des services à domicile du 21 mai 2010
- Convention collective nationale des entreprises du paysage du 10 octobre 2008.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3,17 %
- Taux d'évolution salariale : 1,10%
- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 37% (47% pour les salariés de l'établissement de l'Aide à Domicile).
- Taux concernant la taxe sur les salaires 10%
- Pour la prise en compte du risque de mortalité, le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

Au 31.12.2023, le montant de l'engagement de retraite s'élève à 4 179 516 €. Il est provisionné en intégralité en provision pour indemnités de départ à la retraite.

Le tableau présenté en annexe 2.9.2, décrit l'état de l'engagement retraite par établissement.



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.4.12. Prestations réciproques

La présentation des comptes de l'Association nous conduit à des retraitements comptables. Dans le compte de résultat, les prestations internes sont neutralisées.

Ces montants s'élèvent au 31.12.2023 à :

- Prestations avec le siège : 2 147 585 €
- Prestations réciproques : 2 134 255 €

2.5. Changement de méthode comptable

Néant

2.6. Notes sur l'actif

2.6.1. Etat de l'actif immobilisé

Immobilisations	Immobilisations au 31 Décembre 2022	Augmentations	Diminutions	Reclassement de compte à compte	Immobilisations au 31 Décembre 2023
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	264 435				264 435
Frais de recherche et de développement	66 233	144 207			210 440
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	977 042	23 829	120 966		879 905
Autres immobilisations incorporelles	39 936	1 932			41 868
Immobilisations incorporelles en cours	110 607	289 943	187 062		213 488
Total Immobilisations incorporelles	1 458 254	459 910	308 028	0	1 610 136
Immobilisations corporelles					
Terrains	2 723 222				2 723 222
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	907 736	6 706			914 442
Constructions	85 812 767	3 192 761	1 551 889		87 453 638
Installations, matériel et outillage techniques	6 323 238	744 643	43 731	-116 159	6 907 991
Autres immobilisations corporelles	19 247 166	635 489	3 299 997	101 499	16 684 157
Immobilisations corporelles en cours	2 920 178	976 566	3 201 217		695 527
Avances et acomptes	262 506	242 263	461 931		42 837
Total Immobilisations corporelles	118 196 813	5 798 427	8 558 765	-14 661	115 421 814
Immobilisations financières					
Participations	1 101 930	150 000			1 251 930
Créances rattachées à des participations	538 011		70 650		467 362
Autres titres immobilisés	8 098 655	2 411 233			10 509 889
Prêts	3 558		2 272		1 285
Autres immobilisations financières	329 918	184 400			514 319
Total Immobilisations financières	10 072 072	2 745 634	72 922	0	12 744 784
TOTAL IMMOBILISATION	129 727 139	9 003 971	8 939 716	-14 661	129 776 733



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.6.2. Etat des amortissements

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Reclassement de compte à compte	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	264 435				264 435
Frais de recherche et de développement	52 839	21 239			74 077
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	815 151	77 860	120 966		772 045
Autres immobilisations incorporelles	35 379	4 153			39 532
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	1 167 804	103 252	120 966	0	1 150 090
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles					
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	507 854	42 523			550 377
Constructions sur sol propre et sol d'autrui	36 656 599	2 908 230	1 550 282		38 014 547
Installations, matériel et outillage techniques	4 858 962	418 017	43 731	-103 993	5 129 256
Autres immobilisations corporelles	16 532 342	1 027 643	3 297 109	89 423	14 352 299
Immobilisations corporelles en cours					
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles	58 555 756	4 396 414	4 891 122	-14 570	58 046 478
Dépréciations des immobilisations financières					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
TOTAL dépréciations des immobilisations financières	0	0	0		0
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	59 723 560	4 499 666	5 012 088	-14 570	59 196 568

2.6.3. Tableau des participations

L'association Joseph Sauvy est membre de plusieurs groupements de coopération dans le cadre de la réalisation de projets avec différents partenaires. Elle détient également des participations de sociétés (SAS et SCI). Le tableau ci-après présente les principales informations financières des entités liées selon les derniers éléments connus à la date d'arrêté des comptes (exercice 2023).

Entités liées	Pourcentage de détention	Valeur comptables des titres			Créances rattachées	Comptes courants	Données relatives aux entités liées		
		Brut	Dépréciation	Net			Capital ou fonds propres statutaires	Résultat	Situation nette
SCT AJS Bona Casa	96,12%	9 900		9 900		301 786	10 300	305	-52 948
SCT AJS Cayrou	99,44%	159 900		159 900		1 187 011	160 800	90 333	388 912
SASU Sauvy Impact Innovation et Territoire	100,00%	10 000		10 000		13 260	10 000	-953	8 249
GCSMS Centre Gériatologique du Roussillon	51,00%	2 550		2 550		1 383 406	0	-199 514	8 038 464
GCS Pôle Sanitaire Cerdan	35,00%	880 350		880 350	180 000	63 918	1 000	517 028	14 979 857
GCS Pôle Pharmaceutique Cerdan	33,00%	330		330		0	0	0	-515
GCSMS Sauvy Insertion	52,00%	5 200		5 200		286 649	n.c.	n.c.	n.c.
GCSMS Samsah 66	33,33%	200		200		15 803	n.c.	n.c.	n.c.
Diverses participations non significatives		3 500		3 500					
Total titres de participations		1 071 930	0	1 071 930	180 000	3 251 833			



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.6.4. Etat des créances et des dettes

Libellé	Montant brut 2023
---------	-------------------

CREANCES (a)

Créances de l'actif immobilisé :		ECHEANCES	
		à 1 an au +	à + d'1 an
Créances rattachées à des participations	180 000		180 000
Prêts	1 285		1 285
Autres immobilisations financières	11 491 569		11 491 569

Créances de l'actif circulant :

Créances clients et comptes rattachés	3 224 792	3 224 792	
Comptes courants	3 511 662	3 511 662	
Personnel et comptes rattachés	42 360	42 360	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 979	2 979	
Etat et autres collectivités publiques	408 791	408 791	
Autres	1 579 555	1 579 555	
Charges constatées d'avance	227 044	227 044	

TOTAL CREANCES	20 670 037	8 997 183	11 672 854
-----------------------	-------------------	------------------	-------------------

DETTES (b)

		ECHEANCES		
		à 1 an au +	à + d'1 an	à + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	28 840 232	2 223 747	7 374 145	19 242 339
Emprunts et dettes financières divers	325 179	325 179		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 775 626	2 775 626		
Personnel et comptes rattachés	3 924 743	3 924 743		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 246 319	3 246 319		
Etat et autres collectivités publiques	793 379	793 379		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0		
Autres dettes	747 707	747 707		
Produits constatés d'avance	231 803	231 803		

TOTAL DETTES	40 884 988	14 268 503	7 374 145	19 242 339
---------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

Emprunts souscrits sur l'exercice

-

Remboursements d'emprunts sur l'exercice

2 396 830



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.6.5. Charges et produits constatées d'avance

ETABLISSEMENT	MONTANT des CCA	MONTANT des PCA
Siège	41 267	
EHPAD Rose de Montella	12 971	
Résidence les valbères	9 957	
Résidence les myosotis	460	
Résidence el reparo	70	
Ehpad Oliveraie	343	
Résidence les airelles	3 124	
PUV Nyer	62	
ESAT Charles de Menditte S	9 191	
EA EVL	5 214	
ESAT Terres Rousses	4 909	
ESAT Joan Cayrol S	9 650	
ARR	10 697	
Esat la Roselière S	3 280	
Esat la Roselière C	228	
ESAT Charles de Menditte C	25 662	
ESAT Joan Cayrol C	12 457	
ESAT Terres Rousses C	284	
Foyer les pardalets	10 900	
Foyer de la salanque	457	
Foyer Charles de Menditte	1 013	
Service d'Accueil de Jour	118	
SAVS Charles de Menditte	219	
SAVS La roselière	98	
SAMSAH DU ROUSSILLON	118	
FAM les Pardalets	1 633	
PHV l'Oliveraie	4 950	
MAS l'orri	6 948	
Aide à domicile	774	
IME Al casal	12 039	220 838
IME Aristide Maillol	1 652	
IME La Mauresque	22 254	10 964
SESSAD Poc y mes	1 959	
SESSAD Endavant	215	
SESSAD Caminem	2 293	
SESSAD Auxili	544	
SESSAD Trait d'union	255	
ITEP Peyrebrune	1 253	
CAARUD	6 836	
EMSP	689	
Total	227 044	231 803



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.7. Notes sur le passif

2.7.1. Fonds propres

2.7.1.1. Variation des fonds propres

Compte tenu de la présentation retenue pour les fonds propres au passif du bilan, la variation des fonds propres est décomposée en deux parties pour distinguer les fonds propres restituables aux autorités de tarification :

- Les activités propres regroupant les établissements sous gestion propre ;
- Les activités sous gestion contrôlée des activités sociales et médico-sociales (établissements et services sociaux et médico-sociaux).

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	1 275 643				1 275 643
Fonds propres statutaires	1 275 643				1 275 643
Fonds propres complémentaires	0				0
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Fonds propres statutaires	0				0
Fonds propres complémentaires	0				0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	1 629 330				1 629 330
Réserves statutaires ou contractuelles	0				0
Réserves pour projet de l'entité	1 629 330				1 629 330
Autres	0				0
Report à nouveau	3 796 444	(54 047)	40 338		3 782 735
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) hors activité ESSMS	(54 047)	54 047		166 754	(166 754)
Sous-total 1 - Situation nette des activités propres	6 647 369	(0)	40 338	166 754	6 520 953
Fonds propres sans droit de reprise	1 487 960				1 487 960
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	26 871 227		919 650		27 790 878
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	358 353	3 518 000		853 384	3 022 969
Report à nouveau dont la prise en charge est différée	(2 281 982)	(84 445)			(2 366 427)
Report à nouveau des charges rejetées	(62 251)				(62 251)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) des activités sociales et médico-sociales	3 433 555	(3 433 555)	2 427 550		2 427 550
Sous-total 2 - Situation nette des activités sous gestion contrôlée sociales et médico-	29 806 863	(0)	3 347 200	853 384	32 300 680
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissement	10 999 427		463 568	817 800	10 645 194
Provisions réglementées	2 160 194				2 160 194
TOTAL	49 613 853	(0)	3 851 106	1 837 938	51 627 022

2.7.1.2. Fonds propres sans ou avec droit de reprise par secteur

Fonds propres avec ou sans droit de reprise par Secteur	Montant net 31/12/2023	Secteur Médico-Social	Gestion Propre
Fonds propres sans droit de reprise	2 763 603	1 487 960	1 275 643
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-
TOTAL	2 763 603	1 487 960	1 275 643



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.7.2. Réserves

2.7.2.1. Variations des réserves

des réserves	Montant net 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Montant net 31/12/2023
Réserves affectées à l'investissement	20 915 910	662 093		21 578 004
Réserves de trésorerie	2 691 023			2 691 023
Réserves de compensation des déficits d'exploitation	2 653 436	257 557		2 910 992
Réserves de compensation des charges d'amortissement	550 068			550 068
Autres réserves	1 690 121			1 690 121
TOTAL RESERVES	28 500 558	919 650	0	29 420 208

2.7.2.2. Réserves par secteur

es par secteur	Montant net 31/12/2023	Secteur Médico-Social	Gestion Propre
Réserves affectées à l'investissement	21 578 004	21 502 863	75 141
Réserves de trésorerie	2 691 023	2 691 023	-
Réserves de compensation des déficits d'exploitation	2 910 992	2 910 992	-
Réserves de compensation des charges d'amortissement	550 068	550 068	-
Autres réserves	1 690 121	135 932	1 554 189
TOTAL RESERVES	29 420 208	27 790 878	1 629 330



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.7.3. Report à nouveau

ETABLISSEMENT	Report à nouveau gestion propre	Report à nouveau des activités sous gestion contrôlée	Report à nouveau dont la prise en charge est différée	Report à nouveau des charges rejetées	Total
SIEGE ASSOCIATION J.SAUVY	497 981				497 981
EHPAD J.SAUVY	106 665	337 072	(291 314)	(63)	152 361
EHPAD LES VALBERES		624 282	(154 916)		469 366
EHPAD LES MYOSOTIS		(80 498)	(37 565)	(1 192)	(119 255)
PUV EL REPARO		(542 655)	(38 464)		(581 119)
EHPAD LES AIRELLES		628 945	(181 024)		447 921
PUV NYER		(214 160)	(12 219)		(226 380)
ESAT CHARLES DE MENDITTE		(72 209)	(116 188)		(188 397)
ESAT CHARLES DE MENDITTE commercial		815 247			815 247
EA ESPACES VERTS DU LITTORAL	3 232 587				3 232 587
ESAT LES TERRES ROUSSES		(28 140)	(64 595)		(92 734)
ESAT LES TERRES ROUSSES commercial		255 005			255 005
ESAT JOAN CAYROL		(136 435)	(97 546)		(233 981)
ESAT JOAN CAYROL commercial		274 311			274 311
EA ARR	465 016				465 016
ESAT LA ROSELIERE		(63 195)	(18 623)	(563)	(82 381)
ESAT LA ROSELIERE commercial		283 370			283 370
FOYER LES PARDALETS		176 397	(80 027)	(2 022)	94 348
FOYER DE LA SALANQUE		(129 148)	(20 885)	(20 150)	(170 183)
FOYER H CHARLES DE MENDITTE		68 080	(65 236)	(10 000)	(7 155)
SAJ		26 504	(22 121)	(24)	4 359
SAVS CHARLES DE MENDITTE		41 652	(20 891)	(19)	20 742
SAVS LA ROSELIERE		11 388	(14 930)	(17 214)	(20 756)
SAMSAH DU ROUSSILLON		332 605	(23 662)	(4 845)	304 098
FAM LES PARDALETS		136 372	(56 168)	(11 572)	68 632
PHV L'OLIVERAIE		194 912	(72 508)	6 430	128 833
MAS L'ORRI		(173 215)	(39 329)		(212 544)
SERVICE D'AIDE A DOMICILE		(111 404)	(576 259)		(687 663)
IME AL CASAL		318 289	(74 149)		244 140
IME MAILLOL		321 442	(59 919)		261 523
IME LA MAURESQUE		241 501	(16 917)		224 584
SESSAD POC I MES		86 012	(62 583)		23 429
SESSAD ENDAVANT		77 917	(34 837)		43 080
SESSAD CAMINEN		226 124	(47 992)		178 132
SESSAD AUXILI		103 549	(24 004)		79 546
SESSAD TRAIT D'UNION		48 822	(3 031)	(1 018)	44 773
ITEP		288 389	(38 525)		249 864
ASCODE		25 424			25 424
EMSP LE CHENAL					0
AJS (963)	(519 514)				(519 514)
RAN OD CONSO		(1 369 583)			(1 369 583)
TOTAL GENERAL	3 782 735	3 022 969	(2 366 427)	(62 251)	4 377 026



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.7.4. Résultat de l'association

2.7.4.1. Passage du résultat comptable au résultat administratif

ETABLISSEMENT	FINANCEUR	CONV	SECTION	RESULTATS COMPTABLES	DEPENSES NON OPOSABLES	REPRISE RESULTATS ANTERIEURS	RESULTATS ADMINISTRATIFS
SAAD	CD66	Secteur conventionné	Aide à domicile	(185 045)	(1 684)		(186 729)
CAARUD	ARS	Secteur conventionné	ARS	126 681	10 584		137 265
EMSP LE CHENAL	ARS	Secteur conventionné	ARS	(8 236)	7 045		(1 192)
EHPAD LES AIRELLES	CD66	Secteur conventionné	DEPENDANCE	18 953			18 953
EHPAD LES AIRELLES	CD66	Secteur conventionné	HEBERGEMENT	(77 133)			(77 133)
EHPAD LES AIRELLES	ARS	Secteur conventionné	ARS	241 368			241 368
EHPAD ROSE DE MONTELLA	CD66	Secteur conventionné	DEPENDANCE	9 722			9 722
EHPAD ROSE DE MONTELLA	CD66	Secteur conventionné	HEBERGEMENT	24 264			24 264
EHPAD ROSE DE MONTELLA	ARS	Secteur conventionné	ARS	(60 767)			(60 767)
PUV EL REPARO	CD66	Secteur conventionné	DEPENDANCE	14 470			14 470
PUV EL REPARO	CD66	Secteur conventionné	HEBERGEMENT	26 551			26 551
EHPAD LES VALBERES	CD66	Secteur conventionné	DEPENDANCE	(60 543)			(60 543)
EHPAD LES VALBERES	CD66	Secteur conventionné	HEBERGEMENT	93 527			93 527
EHPAD LES VALBERES	ARS	Secteur conventionné	ARS	220 655			220 655
EHPAD LES MYOSOTIS	CD66	Secteur conventionné	DEPENDANCE	(41 630)			(41 630)
EHPAD LES MYOSOTIS	CD66	Secteur conventionné	HEBERGEMENT	(47 924)			(47 924)
EHPAD LES MYOSOTIS	ARS	Secteur conventionné	ARS	64 301			64 301
PUV NYER	CD66	Secteur conventionné	DEPENDANCE	(19 662)			(19 662)
PUV NYER	CD66	Secteur conventionné	HEBERGEMENT	(42 901)			(42 901)
ESAT C. DE MENDITTE	ARS	Secteur conventionné	ARS	115 928	(2 274)		113 654
ESAT JOAN CAYROL	ARS	Secteur conventionné	ARS	412	(5 713)		(5 301)
ESAT TERRES ROUSSES	ARS	Secteur conventionné	ARS	14 483	(779)		13 704
ESAT LA ROSELIERE	ARS	Secteur conventionné	ARS	1 992	3 729		5 721
FOYER LES PARDALETS	CD66	Secteur conventionné	HEBERGEMENT	66 245	(20 563)		45 682
FOYERS -V- LA SALANQUE	CD66	Secteur conventionné	HEBERGEMENT	1 149	(2 010)		(861)
FOYER CHARLES DE MENDITTE	CD66	Secteur conventionné	HEBERGEMENT	(47 201)	(3 872)		(51 073)
SAJ COULEUR DE VIE	CD66	Secteur conventionné	CD66	(20 170)	5 076		(15 094)
SAYS CHARLES DE MENDITTE	CD66	Secteur conventionné	CD66	24 105	6 774		30 880
SAYS LA ROSELIERE	CD66	Secteur conventionné	CD66	35 755	(3 338)		32 417
SAMSAH DU ROUSSILLON	CD66	Secteur conventionné	CD66	(66 133)	(334)		(66 467)
SAMSAH DU ROUSSILLON	ARS	Secteur conventionné	ARS	80 476	7 660		88 136
FAM LES PARDALETS	CD66	Secteur conventionné	HEBERGEMENT	(6 798)	6 128		(670)
FAM LES PARDALETS	ARS	Secteur conventionné	ARS	36 766	(1 942)		34 824
PHV OLIVERAIE	CD66	Secteur conventionné	HEBERGEMENT	67 279	7 334		74 612
PHV OLIVERAIE	ARS	Secteur conventionné	ARS	(39 310)	11 612		(27 698)
MAS L'ORRI	ARS	Secteur conventionné	ARS	(81 738)	435		(81 303)
IME AL CASAL	ARS	Secteur conventionné	ARS	200 936	37 454		238 390
UEEA IME AL CASAL	ARS	Secteur conventionné	ARS	37 112	1 134		38 246
IME ARISTIDE MAILLOL	ARS	Secteur conventionné	ARS	291 566	(5 695)		285 871
IME LA MAURESQUE	ARS	Secteur conventionné	ARS	246 386	8 934		255 319
SESSAD POC Y MES	ARS	Secteur conventionné	ARS	76 358	(1 256)		75 102
UEM POC Y MES	ARS	Secteur conventionné	ARS	89 502	(4 990)		84 513
SESSAD ENDAVANT	ARS	Secteur conventionné	ARS	5 501	(5 285)		216
SESSAD CAMINEM	ARS	Secteur conventionné	ARS	68 102	9 900		78 001
SESSAD AUXILI	ARS	Secteur conventionné	ARS	89 099	(1)		89 098
SESSAD TRAIT D'UNION	ARS	Secteur conventionné	ARS	104 029	731		104 760
ITEP PEYREBRUNE	ARS	Secteur conventionné	ARS	190 504	9 074		199 578
SSIAD ERR	ARS	Secteur conventionné	ARS	57 844	(837)		57 007
SECTION COMMERCIALE C. DE MENDITTE	SAUVY	Secteur conventionné	COMMERCIAL	257 970			257 970
SECTION COMMERCIALE JOAN CAYROL	SAUVY	Secteur conventionné	COMMERCIAL	155 344			155 344
SECTION COMMERCIALE LA ROSELIERE	SAUVY	Secteur conventionné	COMMERCIAL	117 326			117 326
SECTION COMMERCIALE TERRES ROUSSES	SAUVY	Secteur conventionné	COMMERCIAL	135 117			135 117
TOTAL GESTION CONTROLEE				2 602 586	73 030	0	2 675 616
AJS (963)	SAUVY	Secteur non conventionné	ADMINISTRATION	(94 142)			(94 142)
SIEGE	ARS	Secteur conventionné	ADMINISTRATION	(11 458)			(11 458)
EA ARR	SAUVY	Secteur non conventionné	COMMERCIAL	(97 303)			(97 303)
EA ESPACES VERTS DU LITTORAL	SAUVY	Secteur non conventionné	COMMERCIAL	36 149			36 149
TOTAL GESTION PROPRE				(166 754)	0	0	(166 754)
RESULTAT DE CONSOLIDATION				(175 036)			(175 036)
TOTAL GENERAL CONSOLIDE				2 260 796	73 030	0	2 333 826

Le résultat des écritures de retraitements passées dans les comptes agrégés (-175 036 €) correspond principalement au provisionnement du montant total de l'engagement de retraite.



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.7.4.2 Détermination du résultat effectif global

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat comptable	2 260 796	3 379 508
Reprise des résultats des exercices antérieurs	0	0
Excédent ou déficit effectif global	2 260 796	3 379 508
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre (Activités propres)</i>	<i>-166 754</i>	<i>-54 047</i>
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée (Activités ESSMS)</i>	<i>2 427 550</i>	<i>3 433 555</i>

2.7.5. Subventions d'investissements

ETABLISSEMENTS	VALEURS BRUTES EN DEBUT D'EXERCICE (Cpte 131)	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE AU 31/12/2023 (Cpte 131)	VALEURS BRUTES EN DEBUT D'EXERCICE (Cpte 139)	REPRISE SUBVENTIONS AMORTIES COMPLETEMENT	SUBVENTIONS INSCRITES AU Cpte DE RESULTAT	SOLDE AU 31/12/2023 (Cpte 139)	SOLDE NET AU 31/12/2023
EHPAD ROSE DE MONTELLA	2 923 076 €	7 952 €	- 24 715 €	2 906 313 €	583 000 €	- 24 715 €	115 297 €	673 582 €	2 232 731 €
EHPAD Les VALBERES	501 539 €	-	- 20 900 €	480 639 €	90 643 €	- 20 900 €	32 397 €	102 140 €	378 499 €
EHPAD Les MYOSOTIS	351 326 €	-	- 12 000 €	339 326 €	90 115 €	- 12 000 €	66 822 €	144 937 €	194 389 €
RESIDENCE EL REPARO	297 514 €	-	- 640 €	296 874 €	83 876 €	- 640 €	9 743 €	92 979 €	203 895 €
EHPAD L'OLIVERAIE	127 030 €	-	-	127 030 €	95 414 €	-	8 468 €	103 882 €	23 148 €
EHPAD Les AIRELLES	2 224 630 €	-	- 20 000 €	2 204 630 €	194 195 €	- 20 000 €	119 002 €	293 197 €	1 911 433 €
PUV Nyer	96 600 €	-	-	96 600 €	31 465 €	-	5 689 €	37 154 €	59 446 €
ESAT Charles de Menditte	201 525 €	-	- 1 748 €	199 777 €	80 243 €	- 1 748 €	13 462 €	91 957 €	107 820 €
EVL	420 242 €	8 326 €	-	428 568 €	157 852 €	-	75 970 €	233 822 €	194 747 €
ESAT les terres rousses	1 503 €	-	- 1 503 €	- €	- €	- 1 503 €	1 503 €	- €	- €
ESAT Joan Cayrol	4 474 €	-	-	4 474 €	815 €	-	1 049 €	1 864 €	2 609 €
ESAT La Roselière	1 574 €	-	-	1 574 €	- €	-	160 €	160 €	1 414 €
EA ARR	39 921 €	28 240 €	-	68 161 €	12 644 €	-	3 461 €	16 105 €	52 056 €
Foyer les pardalets	359 708 €	400 188 €	-	759 897 €	24 290 €	-	34 663 €	58 953 €	700 943 €
Foyer de la salanque	3 448 €	-	- 3 448 €	- €	3 448 €	- 3 448 €	-	- €	- €
Foyer Charles de Menditte	165 172 €	-	-	165 172 €	152 784 €	-	8 281 €	161 065 €	4 107 €
SAYS CDM	10 000 €	-	-	10 000 €	6 783 €	-	1 475 €	8 258 €	1 742 €
FAM les Pardalets	10 000 €	-	-	10 000 €	6 783 €	-	1 475 €	8 258 €	1 742 €
Samsah du Roussillon	10 000 €	-	- 10 000 €	- €	6 783 €	- 6 783 €	-	- €	- €
MAS l'Orri	3 450 812 €	-	- 634 587 €	2 816 225 €	2 007 278 €	- 634 587 €	107 999 €	1 480 690 €	1 335 535 €
SAAD	7 740 €	1 234 €	- 8 974 €	- €	5 799 €	- 9 034 €	3 235 €	- €	- €
IME Al casal	3 771 187 €	6 462 €	- 164 863 €	3 612 786 €	1 631 574 €	- 164 863 €	109 748 €	1 576 459 €	2 036 327 €
IME Aristide Maillol	814 468 €	1 678 €	-	816 146 €	329 661 €	-	24 425 €	354 086 €	462 060 €
SESSAD CAMINEM	10 000 €	7 952 €	-	17 952 €	6 783 €	-	4 126 €	10 909 €	7 043 €
IME La Mauresque	1 065 883 €	1 475 €	- 67 358 €	1 000 000 €	365 726 €	- 67 358 €	20 375 €	318 743 €	681 257 €
ITEP Peyrebrunne	150 111 €	-	- 36 000 €	114 111 €	94 957 €	- 36 000 €	5 706 €	64 663 €	49 448 €
CAARUD	145 425 €	-	- 144 000 €	1 425 €	102 570 €	- 144 000 €	42 276 €	846 €	579 €
Association Joseph Sauvy 963-001	28 565 €	-	- 18 565 €	10 000 €	28 565 €	- 21 782 €	995 €	7 778 €	2 222 €
TOTAL	17 193 474 €	463 508 €	- 1 169 301 €	16 487 680 €	6 194 047 €	- 1 169 361 €	817 801 €	5 842 489 €	10 645 194 €



ASSOCIATION

Joseph Savvy

2.7.6. Provisions

Provisions	Au 31/12/2022	Dotations 2023	Reprises 2023	Au 31/12/2023
Provisions Réglementées				
141 - Destinées à la couverture du Besoin en Fonds de Roulement	433 674			433 674
142 - Pour renouvellement des immobilisations	0			0
144 - Relatives aux autres éléments de l'actif	0			0
145 - Amortissements dérogatoires	0			0
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)	0			0
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)	0			0
148 - Autres provisions réglementées	1 726 520			1 726 520
14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé	1 210 558			1 210 558
14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant	515 962			515 962
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	2 160 194	0	0	2 160 194
Provisions pour Risques et Charges				
151 - Provisions pour Risques	112 168		65 200	46 968
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ets privés)	3 891 658	295 506	7 647	4 179 516
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)	0			0
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices	0			0
158 - Autres Provisions pour Charges	0			0
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 003 825	295 506	72 847	4 226 484
Dépréciations				
29 - Dépréciation des Immobilisations				
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours				
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers	176 867	201 741	176 867	201 741
59 - Dépréciation des Comptes Financiers				
TOTAL DEPRECIATIONS	176 867	201 741	176 867	201 741

2.7.7. Fonds dédiés

VARIATIONS DES FONDS DEDES ISSUES DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS DE L'EXERCICE	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements aux autorités		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés à l'investissement	6 486 917	130 556	710 778	0	(900 000)	5 006 695	791 329
Fonds dédiés à l'exploitation	1 480 042	547 256	289 972	0	777 622	2 514 949	308 245
Formation DEAES	64 569		32 624			31 945	
Formation		119 370				119 370	
Affectation excédents soins	637 517				(122 378)	515 139	
Aide à la médicalisation de l'établissement	24 747		1 507			23 240	
Plateforme SAMSAH	147 983					147 983	147 983
Formation TSA	20 137		9 803			10 334	
Renfort de personnel	34 000	60 000	20 000		6 000	80 000	
Contractualisation/coopération	28 137		4 086			24 051	
PCPE Ukraine	168 030	167 326	51 746			283 610	
C360		119 886				119 886	
Cap Inclusion		27 487	50 000		900 000	877 487	
Situation critique		25 187				25 187	
Expérimentation		10 000				10 000	
AVP les mistelles		18 000				18 000	
TAPAJ	66 667		33 333			33 334	
Séjours usagers	3 000				(3 000)	0	
Aménagement MBS-distribox et autres	552				(552)	0	
Soutien équipe mobile	7 847		280		(2 448)	5 120	
Maraude	56 200		56 200			0	
Prévention RDR	60 394		30 394			30 000	
Autres soutiens CNR dossier siège	160 262					160 262	160 262
TOTAL	7 966 959	677 812	1 000 750	0	(122 378)	7 521 644	1 099 574



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.7.8. Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes financières divers	307 965
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	595 199
Dettes fiscales et sociales	4 688 844
Autres dettes	0
TOTAL	5 592 008

Produits à recevoir	Montant
Créances clients, usagers et comptes rattachés	0
Autres créances	1 521 178
Disponibilités	0
TOTAL	1 521 178

2.8. Notes sur le compte de résultat

2.8.1. Prestations réciproques

La présentation des comptes de l'association nous conduit à des retraitements comptables. Nous neutralisons les prestations internes dans le compte de résultat.

Ces montants s'élèvent à :

- Prestations avec le siège : 2 147 585 €
- Prestations réciproques : 2 114 330 €

Détail de la facturation des frais de siège par établissement :





ASSOCIATION

Joseph Sauvy

ETABLISSEMENTS	TOTAL	COMPTE	
		65560000	6118001 61180000
EHPAD RDM	137 219	84 927	52 292
EHPAD LES VALBERES	121 151	75 311	45 840
EHPAD LES MYOSOTIS	58 519	36 997	21 522
PUV EL REPARO	11 600	11 600	
EHPAD LES AIRELLES	122 034	77 828	44 206
PUV DE NYER	12 223	12 223	
ESAT CDM	51 370	51 370	
EA EVL	38 800	38 800	
ESAT T-R	27 852	27 852	
ESAT J-C	46 825	46 825	
EA ARR	78 228	78 228	
ESAT ROSELIERE	23 107	23 107	
ESAT ROSELIERE C	34 143	34 143	
ESAT CDM C	102 234	102 234	
ESAT JC C	65 829	65 829	
ESAT T-R C	38 160	38 160	
FOYER PARDALETS	84 604	84 604	
FOYERS SALANQUE	29 711	29 711	
FOYER CDM	44 389	44 389	
SAJ	8 874	8 874	
SAVS CDM	8 442	8 442	
SAVS ROSELIERE	6 540	6 540	
SAMSAH ROUSSILLON	11 205	11 205	
FAM PARDALETS	42 018	42 018	
PHV OLIVERAIE	37 002	37 002	
MAS L'ORRI	124 446	124 446	
SAAD	185 237	185 237	
IME AL CASAL	140 691	140 691	
IME MAILLOL	80 829	80 829	
IME MAURESQUE	109 234	109 234	
SESSAD PIM	31 873	31 873	
SESSAD ENDAVANT	17 063	17 063	
SESSAD CAMINEM	23 456	23 456	
SESSAD AUXILI	19 733	19 733	
SESSAD TRAIT D'UNION	19 968	19 968	
ITEP PEYREBRUNE	92 673	92 673	
CAARUD	47 072	47 072	
EMSP	0	0	
SSIAD	13 231		13 231
TOTAL	2 147 585	1 970 494	177 091



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.8.2. Résultat exceptionnel

Charges exceptionnelles	Montant
Amendes et pénalité	261
Autres charges exceptionnelles exercice courant	54 841
Charges sur exercice antérieur	
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	704 682
Dotation aux amortissements exceptionnels	
Dotation de provisions règlementées sur réserves de PV actif	
Total	759 784

Produits exceptionnels	Montant
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	13 974
Produit sur exercice antérieur	
Produit de cession des éléments d'actif	717 367
Quote part subvention virée au compte de résultat	817 801
Reprise de provisions règlementées	
Total	1 549 141

Résultat exceptionnel	789 357
------------------------------	----------------



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.9. Autres informations

2.9.1. Engagements financiers

ORGANISME	OBJET	MONTANT	GARANTIES DONNEES
CREDIT AGRICOLE (P07YM7011PR)	EMPRUNT	2 197 849	HYPOTHEQUE CONVENTIONNELLE
CREDIT AGRICOLE (P0843J013PR)	EMPRUNT	1 788 750	CAUTION SOLIDAIRE
CREDIT COOPERATIF (025802C)	EMPRUNT	600 210	NANTISSEMENT DE COMPTE-TITRES
CREDIT COOPERATIF (027792C)	EMPRUNT	1 980 000	NANTISSEMENT DE COMPTE-TITRES
		990 000	PROMESSE D'AFFECTATION HYPOTHECAIRE
CREDIT COOPERATIF (034675C)	EMPRUNT	800 000	NANTISSEMENT DE COMPTE-TITRES
CREDIT COOPERATIF (064787C)	EMPRUNT	622 000	HYPOTHEQUE SUR BAIL A CONSTRUCTION
CAISSE D'EPARGNE (441349E)	EMPRUNT	521 654	NANTISSEMENT DE COMPTE
TOTAL ENGAGEMENTS DONNES		9 500 463	

ORGANISME	OBJET	MONTANT	GARANTIES RECUES
CREDIT COOPERATIF (033433C)	EMPRUNT	246 943	DEPARTEMENT DES P.O.
LA BANQUE POSTALE (3790)	EMPRUNT	3 600 000	DEPARTEMENT DES P.O.
LA BANQUE POSTALE (3791)	EMPRUNT	3 711 083	DEPARTEMENT DES P.O.
TOTAL ENGAGEMENTS RECUS		7 558 026	



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.9.2. Engagement retraite

ETABLISSEMENTS	ENGAGEMENT TOTAL	COMPTABILISE EN 153	COUVERTURE CONSO
AIDE A DOMICILE	161 330		161 330
SIEGE	247 711	403 494	-155 783
EHPAD CENTRE SAUVY	267 928	175 324	92 604
EHPAD LES VALBERES	320 014	48 634	271 380
EHPAD LES MYOSOTIS	99 846	43 967	55 879
PUV EL REPARO	8 489		8 489
EHPAD L'OLIVERAIE	116 940	99 742	17 198
EHPAD LES AIRELLES	133 720	5 155	128 565
PUV DE NYER	11 148		11 148
ESAT CHARLES DE MENDITTE	150 896	135 263	15 633
EA EVL	43 973		43 973
ESAT JOAN CAYROL	175 735	38 000	137 735
ESAT LES TERRES ROUSSES	75 603	45 641	29 962
EA ARR	29 743		29 743
ESAT LA ROSELIERE	93 555	86 132	7 423
FOYER LES PARDALETS	209 513		209 513
FOYER DE LA SALANQUE	87 033		87 033
FOYER H CHARLES DE MENDITTE	115 801	21 290	94 511
SAJ COULEUR DE VIE	40 344		40 344
SAVS - CHARLES DE MENDITTE	61 052		61 052
SAVS LA ROSELIERE	19 639		19 639
SAMSAH DU ROUSSILLON	13 369		13 369
FAM LES PARDALETS	74 843	23 663	51 180
PHV L'OLIVERAIE	83 760	42 951	40 809
MAS L'ORRI	208 324	4 319	204 005
IME AL CASAL	302 206	302 206	0
IME MAILLOL	198 148	227 458	-29 310
IME LA MAURESQUE	248 376	289 436	-41 059
SESSAD POC Y MES	67 960	108 517	-40 557
SESSAD ENDAVANT	55 155	79 330	-24 175
SESSAD CAMINEM	83 677	94 125	-10 448
SESSAD AUXILI	65 520	68 245	-2 725
SESSAD TRAIT D'UNION	54 826	57 376	-2 550
ITEP PEYREBRUNE - NEFIACH	180 369	180 369	0
CAARUD ASCODE	58 923	58 923	0
EMSP	14 046	0	14 046
Total	4 179 516	2 639 561	1 539 955



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.9.3. Effectif moyen

ETABLISSEMENT		NB PERSONNE
CDI	Hommes	224
	Femmes	735
CDD	Hommes	7
	Femmes	39
CONTRATS AIDES (CAE - CUI - Avenir)	Hommes	18
	Femmes	66
TRAVAILLEURS HANDICAPES E.A.	Hommes	36
	Femmes	8
TRAVAILLEURS HANDICAPES ESAT	Hommes	219
	Femmes	123
TOTAL		1 476

H 504

F 972

2.9.4. Honoraires de commissaires aux comptes

	Montant TTC
Honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels	78 000
Honoraires comptabilisés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes annuels	0
TOTAL	78 000



ASSOCIATION

Joseph Sauvy

2.9.5. Rémunération des cadres dirigeants de l'association

L'association salarie un directeur général, un directeur administratif et financier, une directrice des ressources humaines, des directeurs de pôle et des directeurs d'établissement. Le montant des rémunérations allouées est établi sur la base de la convention collective et des rémunérations spécifiques décidées par l'organe délibérant (voir art. 313-25 du code de l'action sociale et des familles).

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versé aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, s'est élevé à 307 760€.

2.9.6. Compte Epargne Temps

Au 31/12/2023, 19 personnes ont un Compte Epargne Temps pour un total de 1 987 jours épargnés et un montant évalué à 1 054 780 €.

La dette liée à ce compte épargne temps est comptabilisée en charges à payer pour sa totalité au 31 décembre 2023.

Cette dette est couverte par un compte de placement comptabilisé en immobilisations financières pour un montant de 467 361 €.

Au 31/12/2023, ce compte de titres est valorisé à 521 794 €.

2.9.7. Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires recensées dans l'ensemble des établissements de l'association Joseph Sauvy n'ont pas de caractère significatif et à ce titre ne nécessitent pas d'informations complémentaires.

