

Assemblée Générale du 15 juin 2024



# Comptes annuels 2023

2023-2024

- Bilan
- Compte de résultat
- Annexe



## SOMMAIRE

<b>BILAN PROPRE AFIPH 2023 – ACTIF .....</b>	<b>5</b>
<b>BILAN PROPRE AFIPH 2023 – PASSIF .....</b>	<b>6</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT 2023 .....</b>	<b>7</b>
<b>PREAMBULE.....</b>	<b>9</b>
<b>INFORMATIONS GENERALES.....</b>	<b>9</b>
1. L'ASSOCIATION AFIPH .....	9
2. NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES .....	9
3. MOYENS MIS EN ŒUVRE .....	10
<b>1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE .....</b>	<b>11</b>
1.1 COMPTABILISATION DES RECETTES AFFERENTES A L'AMENDEMENT CRETON.....	11
1.2 REGLEMENTATION SEUR ET VALEUR DU POINT D'INDICE .....	11
1.3 RESULTAT FINANCIER : REPRISE PARTIELLE DE LA PROVISION POUR RISQUE DE DEPRECIATION DES TITRES DE PLACEMENT.....	11
<b>2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE .....</b>	<b>12</b>
2.1. FRAIS D'ENERGIE :.....	12
<b>3. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>12</b>
3.1. APPLICATION DES PRINCIPES COMPTABLES .....	12
3.2. AGREGATION DES COMPTES DE L'ASSOCIATION .....	12
3.3. REGLES ET METHODES COMPTABLES .....	13
3.3.1 METHODES D'EVALUATIONS, D'AMORTISSEMENTS ET DE DEPRECIATIONS DE L'ACTIF IMMOBILISE.....	13
3.3.2 METHODES D'EVALUATIONS ET DE DEPRECIATIONS DE L'ACTIF CIRCULANT .....	13
3.3.3 FONDS PROPRES .....	14
3.3.4 METHODES D'EVALUATIONS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES .....	14
3.3.5 METHODES D'EVALUATIONS DES FONDS DEDIES .....	14
3.3.6 AUTRES POSTES .....	15
3.4 DEROGATIONS AUX PRINCIPES COMPTABLES .....	16
3.5 AUTRES ELEMENTS ET REGLEMENTATION COMPTABLE .....	16
<b>4. INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN .....</b>	<b>17</b>
4.1. L'ACTIF IMMOBILISE .....	17
4.1.1. MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS .....	17

4.1.2.	TABEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/23 .....	18
4.2	EVALUATION DES STOCKS ET TRAVAUX EN COURS.....	19
4.3	ETAT DES CREANCES ET DES DETTES .....	19
4.4	CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR .....	20
<b>5.</b>	<b>INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF DU BILAN .....</b>	<b>21</b>
5.1.	FONDS PROPRES .....	21
5.1.1.	TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES.....	21
5.2.	AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2023 .....	21
5.3.	SUIVI AFFECTATION N – 1 DU CONSEIL DEPARTEMENTAL DE L'ISERE .....	22
5.4.	LES PROVISIONS.....	23
5.5.	LES FONDS DEDIES.....	24
5.6.	LES FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS .....	24
5.7	LES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE .....	24
<b>6.</b>	<b>INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>24</b>
6.1.	INFORMATIONS RELATIVES A L'EFFECTIF AU 31.12.2023 .....	24
6.2.	REMUNERATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS.....	25
6.3.	COMMISSAIRES AUX COMPTES .....	25
6.4	TRANSFERT DE CHARGES.....	25
6.5.	RESULTAT EXCEPTIONNEL .....	25
6.5.1	RESULTATS SUR LEGS ET DONATIONS .....	25
6.6	COTISATIONS (ARTICLE 142-1 DU REG. ANC 2018-06) .....	26
6.6.1	LES COTISATIONS A L'AFIPH :.....	26
6.6.2	VENTILATION DES PRODUITS :.....	26
6.7	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE .....	27
<b>7.</b>	<b>ENGAGEMENTS HORS BILAN .....</b>	<b>27</b>
7.1.	LES CREDITS BAUX .....	27
7.1.1.	LES CREDITS BAUX MOBILIERS .....	27
7.1.2.	LES CREDITS BAUX IMMOBILIERS .....	27
7.2.	LES INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE.....	28
7.3.	GARANTIES LIEES AUX EMPRUNTS .....	28
7.4.	CONGES PAYES DES TRAVAILLEURS HANDICAPES DES ESAT .....	28

## Bilan propre Afiph 2023 – ACTIF

ACTIF	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)			Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 825 750</b>	<b>1 326 828</b>	<b>498 922</b>	<b>438 177</b>
Frais d'établissement	93 604	93 604	-	-
Autres immobilisations incorporelles	1 569 366	1 233 224	336 142	402 617
Immobilisations incorporelles en cours	162 780		162 780	35 560
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>118 454 817</b>	<b>75 719 960</b>	<b>42 734 857</b>	<b>43 525 607</b>
Terrains	6 002 293	677 945	5 324 348	5 251 416
Constructions	76 031 915	46 857 829	29 174 086	30 370 077
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 577 196	17 832 618	3 744 578	3 642 142
Autres immobilisations corporelles	13 625 713	10 351 568	3 274 145	3 399 954
Immobilisations corporelles en cours	1 217 700		1 217 700	702 018
			-	-
<b>Immobilisations financières</b>	<b>24 415 028</b>	<b>745 627</b>	<b>23 669 401</b>	<b>28 232 139</b>
Participations et Créances rattachées	2 515		2 515	2 438
Autres titres immobilisés	20 395 944	745 627	19 650 317	24 492 580
Prêts	3 765 206		3 765 206	3 512 844
Autres	251 363		251 363	224 277
<b>Total I</b>	<b>144 695 595</b>	<b>77 792 415</b>	<b>66 903 180</b>	<b>72 195 923</b>
			-	-
<b>COMPTE DE LAISON</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			-	-
<b>Total I BIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	<b>1 168 809</b>	<b>49 159</b>	<b>1 119 650</b>	<b>1 484 087</b>
Matières premières et fournitures	680 619	40 901	639 718	950 470
Autres approvisionnements			-	-
en-cours de production (biens et services)	12 044		12 044	15 343
Stocks de produits et de marchandises	424 158	8 258	415 900	442 917
Autres Stocks	51 988		51 988	75 357
Avances et acomptes versés sur commandes	132 586		132 586	132 654
<b>Créances</b>	<b>27 361 211</b>	<b>986 783</b>	<b>26 374 428</b>	<b>22 697 948</b>
Créances clients, usagers et comptes rattachés	20 094 258	986 783	19 107 475	19 750 818
Autres	7 266 953		7 266 953	2 947 130
Valeurs mobilières de placement	4 118 370	19 809	4 098 561	857 548
Disponibilités	4 412 101		4 412 101	7 499 331
Charges constatées d'avance	494 224		494 224	563 744
<b>Total II</b>	<b>37 687 301</b>	<b>1 055 751</b>	<b>36 631 550</b>	<b>33 235 312</b>
Frais d'émission des emprunts (III)	36 158		36 158	42 148
Primes de remboursement des emprunts (IV)				-
Ecart de conversion Actif (V)				-
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>182 419 054</b>	<b>78 848 166</b>	<b>103 570 888</b>	<b>105 473 383</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organe de Tutel				
Dons en nature restant à vendre				

## Bilan propre Afiph 2023 – PASSIF

PASSIF	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
<b>Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>3 344</b>	<b>3 344</b>
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ecart de réévaluation</b>	<b>911 577</b>	<b>911 577</b>
Dont écart de réévaluation sur biens avec droit de reprise		
<b>Réserves</b>	<b>27 188 562</b>	<b>23 007 209</b>
- Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)	3 472 286	3 472 286
- Excédents et réserves affectés à l'investissement	823 069	823 069
- Réserves de compensation des déficits	1 897 025	1 208 141
- Réserves de compensation des charges d'amortissement	13 899 337	10 406 868
- Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
- Autres réserves	7 096 845	7 096 845
<b>Report à nouveau</b>	<b>9 969 815</b>	<b>13 526 446</b>
- Report à nouveau hors activités sociales ou médico-sociales	-	-
- Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées	6 448 156	8 109 969
- Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée (hors charges rejetées ou neutralisées)	9 674 390	10 896 106
- Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	- 1 051 920	- 749 720
- Charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte est différée	- 5 100 811	- 4 729 909
<b>Résultat hors activités sociales ou médico-sociales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Résultat des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées</b>	<b>221 681</b>	<b>1 661 794</b>
<b>Résultat des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée (1)</b>	<b>64 062</b>	<b>2 286 515</b>
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>2 224 675</b>	<b>2 265 523</b>
<b>Provisions réglementées</b>	<b>1 837 824</b>	<b>1 836 011</b>
- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement	-	-
- Provisions réglementées relatives aux immobilisations	1 628 799	609 529
- Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif	209 025	1 226 482
- Amortissements dérogatoires	-	-
- Autres provisions réglementées	-	-
<b>Droits de l'affectant ou du remettant</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total I</b>	<b>42 293 416</b>	<b>42 174 831</b>
<b>COMPTE DE LAISON</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total II</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Provisions pour risques</b>	<b>973 126</b>	<b>1 171 535</b>
<b>Autres provisions</b>	<b>312 312</b>	<b>321 392</b>
<b>Fonds dédiés ou reportés</b>	<b>5 413 321</b>	<b>4 853 668</b>
<b>Total III</b>	<b>6 698 759</b>	<b>6 346 595</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 555 174	20 096 855
Emprunts et dettes financières diverses	18 443	15 642
Avances et acomptes reçus sur commandes	12 158 360	10 624 430
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		
Redevables créditeurs	6 243 425	5 927 451
Dettes fiscales et sociales	16 027 861	15 770 621
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	150 098	288 744
Autres dettes	1 112 476	1 502 645
Produits constatés d'avance	312 876	2 725 569
<b>Total IV</b>	<b>54 578 713</b>	<b>56 951 957</b>
Ecart de conversion Passif (V)	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>	<b>103 570 888</b>	<b>105 473 383</b>
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

# Compte de résultat 2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)	VARIATION	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	125 609	132 518	- 6 909	-5,21%
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>10 166 946</b>	<b>10 362 224</b>	<b>- 195 278</b>	<b>-1,88%</b>
<b>Ventes de biens</b>	<b>1 213 613</b>	<b>1 343 421</b>	<b>- 129 808</b>	<b>-9,66%</b>
dont production stockée			-	
dont ventes de dons en nature			-	
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales	1 213 613	1 343 421	- 129 808	-9,66%
<b>Ventes de prestations de service</b>	<b>8 953 333</b>	<b>9 018 802</b>	<b>- 65 469</b>	<b>-0,73%</b>
dont parrainages			-	
dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales	8 550 485	8 286 473	264 012	3,19%
<b>Produits de tiers financiers</b>	<b>127 491 328</b>	<b>121 415 908</b>	<b>6 075 420</b>	<b>5,00%</b>
Concours publics et subventions d'exploitation	127 491 328	121 391 067	6 100 261	5,03%
dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	126 406 679	120 294 909	6 111 770	5,08%
Subventions			-	
Produits liés à des financements réglementaires			-	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			-	
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>-</b>	<b>24 841</b>		
Dons manuels			-	
Mécénats			-	
Legs, donations et assurances-vie	-	24 841		
Contributions financières				
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	<b>1 188 340</b>	<b>747 303</b>	<b>441 037</b>	<b>59,02%</b>
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	<b>569 015</b>	<b>430 991</b>	<b>138 024</b>	<b>32,02%</b>
<b>Autres produits</b>	<b>16 169 633</b>	<b>15 420 283</b>	<b>749 350</b>	<b>4,86%</b>
Cotisations			-	
Dons manuels			-	
Mécénats			-	
Legs et donations			-	
Contributions financières reçues			-	
Versement des fondateurs			-	
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat			-	
Autres produits	16 169 633	15 420 283	749 350	4,86%
<b>Total I</b>	<b>155 710 871</b>	<b>148 509 225</b>	<b>7 201 646</b>	<b>4,85%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
<b>Achats de marchandises</b>	<b>75 386</b>	<b>147 508</b>	<b>- 72 122</b>	<b>-48,89%</b>
<b>Variation de stock</b>	<b>12 664</b>	<b>- 3 236</b>	<b>15 900</b>	
<b>Achat de matières premières et autres approvisionnements</b>				
<b>Variation de matières premières et autres approvisionnements</b>				
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>43 906 600</b>	<b>40 136 259</b>	<b>3 770 341</b>	<b>9,39%</b>
<b>Aides financières</b>				
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>6 949 542</b>	<b>6 270 686</b>	<b>678 856</b>	<b>10,83%</b>
<b>Salaires et traitements</b>	<b>72 140 832</b>	<b>68 993 272</b>	<b>3 147 560</b>	<b>4,56%</b>
<b>Charges sociales</b>	<b>26 746 076</b>	<b>25 038 161</b>	<b>1 707 915</b>	<b>6,82%</b>
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	<b>4 108 615</b>	<b>4 124 887</b>	<b>- 16 272</b>	<b>-0,39%</b>
<b>Dotations aux provisions</b>	<b>464 101</b>	<b>342 214</b>	<b>121 887</b>	<b>35,62%</b>
<b>Reports en fonds dédiés</b>	<b>1 178 997</b>	<b>822 073</b>	<b>356 924</b>	<b>43,42%</b>
<b>Autres charges</b>	<b>160 071</b>	<b>47 688</b>	<b>112 383</b>	<b>235,66%</b>
Aides financières			-	
Autres charges	160 071	47 688	112 383	235,66%
<b>Total II</b>	<b>155 742 886</b>	<b>145 919 513</b>	<b>9 823 373</b>	<b>6,73%</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 32 015</b>	<b>2 589 712</b>	<b>- 2 621 727</b>	<b>-101,24%</b>
<b>Quote part de résultat sur opérations faites en commun</b>				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation			-	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			-	
Autres intérêts et produits assimilés	677 417	13 613	663 804	4876,25%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	641 194	4 475	636 719	
Différences positives de change			-	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	15 495	285 367	- 269 872	-94,57%
<b>Total III</b>	<b>1 334 106</b>	<b>303 455</b>	<b>1 030 651</b>	<b>339,64%</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	11 500	1 373 330	- 1 361 830	
Intérêts et charges assimilées	340 271	325 225	15 046	4,63%
Différences négatives de change			-	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-			
<b>Total IV</b>	<b>351 771</b>	<b>1 698 555</b>	<b>- 1 346 784</b>	<b>-79,29%</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>982 335</b>	<b>- 1 395 100</b>	<b>2 377 435</b>	<b>-170,41%</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>950 320</b>	<b>1 194 612</b>	<b>- 244 292</b>	<b>-20,45%</b>

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			-	
Sur opérations de gestion	120 691	277 378	- 156 687	-56,49%
Sur opérations en capital	847 951	1 195 004	- 347 053	-29,04%
Report ressources non utilisées des ex antérieurs (Fond dédiés)			-	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	684 615	308 366	376 249	122,01%
<b>Total V</b>	<b>1 653 257</b>	<b>1 780 748</b>	<b>- 127 491</b>	<b>-7,16%</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			-	
Sur opérations de gestion	688 156	525 436	162 720	30,97%
Sur opérations en capital	1 262 657	1 307 030	- 44 373	-3,39%
Engagements à réaliser sur ressources affectées (fonds dédiés)			-	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	266 144	506 018	- 239 874	-47,40%
<b>Total VI</b>	<b>2 216 957</b>	<b>2 338 484</b>	<b>- 121 527</b>	<b>-5,20%</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>- 563 700</b>	<b>- 557 736</b>	<b>- 5 964</b>	<b>1,07%</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)			-	
Impôts sur les bénéfices (VIII)	229 002	12 154	216 848	1784,17%
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>158 698 234</b>	<b>150 593 428</b>	<b>8 104 806</b>	<b>5,38%</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>158 540 616</b>	<b>149 968 706</b>	<b>8 571 910</b>	<b>5,72%</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>			-	
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			-	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			-	
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>157 618</b>	<b>624 722</b>	<b>- 467 104</b>	<b>-74,77%</b>
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 64 062	2 286 515	- 2 350 577	-102,80%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			-	
Dons en nature			-	
Prestations en nature			-	
Bénévolat	110 354	101 206	9 147	9,04%
<b>TOTAL</b>	<b>110 354</b>	<b>101 206</b>	<b>9 147</b>	<b>9,04%</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			-	
Secours en nature			-	
Mises à disposition gratuite de biens			-	
Prestations en nature			-	
Mise à disposition gratuite de biens et services			-	
Personnel bénévole	110 354	101 206	9 148	9,04%
<b>TOTAL</b>	<b>110 354</b>	<b>101 206</b>	<b>9 148</b>	<b>9,04%</b>



## PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 sont caractérisés par les données suivantes :

Total du bilan :	105 570 888 Euros
Total des produits d'exploitation :	155 710 871 Euros
Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») :	+ 157 618 Euros

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'Association arrêté par le conseil d'administration de l'Association en date du 24/04/2024.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

## INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

### 1. L'association Afiph

L'Association Familiale de l'Isère pour Personnes Handicapées a été créée le 25 janvier 1961, par des parents qui n'avaient pas de solutions pour leur enfant en situation de handicap. A l'époque rien n'existe dans le département de l'Isère pour accueillir les nombreuses personnes handicapées intellectuelles qui y vivent. Deux solutions s'offrent aux familles : garder leur proche à la maison, ou l'interner dans un hôpital psychiatrique. Le 11 mars 1968, l'Association est reconnue par décret du 1<sup>er</sup> ministre d'utilité publique.

#### • Objet de l'Association

L'association intervient sur le champ du handicap en général et du handicap intellectuel et psychique en particulier au sens de la définition de l'article 2 de la loi du 11 février 2005 «pour l'égalité des droits et des chances, la participation et la citoyenneté des personnes handicapées ».

#### • Identité de l'association

L'Afiph est une association familiale, elle rassemble des personnes handicapées, leurs parents, amis et des bénévoles, pour :

- Créer et gérer des établissements et services adaptés qui permettent aux personnes handicapées d'accéder au mieux, dans la mesure de leurs capacités, à une vie citoyenne.
- Défendre les droits de ces personnes, leur permettre de disposer d'une solution d'accueil et d'accompagnement et qu'elles soient intégrées dans la société.
- Défendre les droits des familles pour que la survenue du handicap ne soit pas synonyme d'exclusion sociale.

### 2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

#### • L'association a pour buts :

- d'accompagner la personne handicapée tout au long de son parcours de vie,
- d'agir en faveur de l'intégration, de la participation et de la citoyenneté des personnes handicapées,
- d'accueillir, informer et accompagner les familles des personnes handicapées,

- de développer l'action associative en faveur de la cause des personnes handicapées.

L'Association est apolitique et non confessionnelle.

- **Répartition géographique des établissements :**



### 3. Moyens mis en œuvre

Les moyens d'action de l'Association sont principalement :

- La création et la gestion
  - d'établissements et services médico-sociaux,
  - de services administratifs et sociaux,
  - de services d'aide à la personne, d'accompagnement, de formation et de soutien.
- La conception, la mise en œuvre et la possible commercialisation de publications, informations, expositions, et conférences, ainsi que tous moyens de communication, d'information et de diffusion, de dispositifs de formation généraliste ou spécialisée et d'outils d'évaluation interne ou externe.
- Les modes de gestion :

Les établissements en gestion conventionnée :

- Le département enfance ARS  
Pôle Enfance Nord Isère, Pôle Enfance Isère Rhodanienne, Pôle Enfance Centre Isère, Pôle Enfance Agglomération Grenobloise Sud -Isère, Les Violettes, SESSAD Afiph, SAMSAH ARS
- Le département Habitat et Accompagnement
  - Les foyers (FH + SAJ) sous compétence du Département de l'Isère : Foyers Nord-Isère, Foyers Isère-Rhodanienne, Foyers Centre-Isère, Foyers Agglomération Grenobloise, Foyers Sud-Isère Grésivaudan
  - SAVS (CD38) dont SAMSAH CD38
  - Mas Charminelle ARS, Mas Grand-Ouest ARS, Foyer de Vie Le Tréry CD38, FAM, et Foyer De Vie Grand-Ouest ARS /CD38, FAM et Foyer de Vie la Monta ARS/CD38 , FAM Autisme (UMAJAA) ARS/CD38

- Le département Travail et Insertion
  - La partie sociale des ESAT (ARS) : Afiph Entreprises Nord-Isère, Afiph Entrteprise Isère-Rhodanienne, Afiph Entreprises Centre-Isère, Afiph Entreprises Agglomération-Grenobloise, Afiph Entreprises Sud-Isère Grésivaudan
  - SAVS (CD38) dont SAMSAH CD38
- Le siège technique  
Les établissements en gestion propre :
  - Les ESAT pour la partie commerciale  
 Afiph Entreprises Nord-Isère, Afiph Entrteprise Isère-Rhodanienne, Afiph Entreprises Centre-Isère, Afiph Entreprises Agglomération-Grenobloise, Afiph Entreprises Sud-Isère Grésivaudan
  - Afiph Emploi Compétences
  - Habitat inclusif + Tremplin
  - Le siège associatif

## 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### 1.1 Comptabilisation des recettes afférentes à l'amendement Creton

Jusqu'à l'exercice 2022 inclus, les recettes Creton de l'année N venaient minorer la dotation ARS de l'année N+1. Un produit constaté d'avance était donc comptabilisé au cours de l'année N. La reprise en N+1 de ce produit permettait de compenser la baisse de dotation ARS de l'année N+1. La Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC) a précisé sur cet exercice (2023) que la comptabilisation en produits constatés d'avance n'était pas admise, considérant que les recettes Creton étaient acquises à l'exercice N. le produit constaté d'avance a donc été annulé. Cette écriture majore le résultat 2023 de 2268 k€.

Sans cette écriture, le résultat à affecter qui ressort en excédent de 1297 k€ aurait été un déficit de 971 k€ et le résultat net comptable un déficit de 2.110 k€.

### 1.2 Réglementation Ségur et valeur du point d'indice

Le financement de ces deux postes par le Conseil Départemental de l'Isère n'a été que partiel sur l'exercice 2023. Il s'ensuit un impact défavorable d'environ 1.5 M€ sur le résultat.

### 1.3 Résultat financier : reprise partielle de la provision pour risque de dépréciation des titres de placement

L'Afiph dispose dans ses placements financiers notamment d'obligations dont le capital investi est garanti à l'échéance du placement (sauf en cas de défaut de l'émetteur). Néanmoins, pendant la durée de vie du placement, une provision pour risque doit être constituée si à la clôture de chaque exercice, sa valeur de marché est inférieure à la valeur investie. Au 31 décembre 2022, une provision pour risque de dépréciation des titres de placement de 1373 k€ avait été constituée, car les valeurs de marché de ces titres (essentiellement des obligations) étaient inférieures aux valeurs investies. Les marchés ayant évolué favorablement, une reprise partielle de la provision (630 k€) a été constatée au 31 décembre 2023.

## **2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

### **2.1. Frais d'énergie :**

Un contrat cadre d'énergie (gaz et électricité) d'une durée de trois ans s'est achevé le 31 décembre 2023. Le nouveau contrat, d'une durée de deux ans, aura un impact défavorable estimé à 1,4 M€ en 2024.

### **2.2. TVA :**

A la suite d'une étude portant sur les conditions d'application de la TVA pour certains établissements de l'AFIPH en 2023, un remboursement net de 1.102 k€ a été attribué et versé début 2024

### **2.3. Afiph A Dom :**

Reprise de l'activité ADOA dans l'association Afiph A Dom au 1<sup>er</sup> janvier 2024

## **3. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

### **3.1. Application des principes comptables**

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

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité.
- Du règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

### **3.2. Agrégation des comptes de l'association**

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 CASF) et des comptes de liaison qui enregistrent toutes les opérations entre établissements et services. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- Une sommation des différentes comptabilités,
- Une élimination des opérations internes de l'Association. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.

Le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des « Activités en gestion propre »,
- Les résultats sous contrôle des tiers financeurs des « Activités contrôlées ». Les résultats sous contrôle des tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- le résultat comptable en conformité avec les principes et règles comptables en vigueur. Ce résultat est arrêté par le Conseil d'Administration.
- le résultat effectif sous-contrôle du tiers financeur qui correspond au résultat comptable auquel on ajoute les résultats antérieurs repris pour les établissements financés par le Conseil départemental.
- pour les établissements entrant dans le cadre du CPOM avec l'ARS, le résultat effectif est affecté par l'association.

### **3.3. Règles et méthodes comptables**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **3.3.1 Méthodes d'évaluations, d'amortissements et de dépréciations de l'actif immobilisé** (Article 833-3 du règ. ANC 2014-03)

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations), ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation prévue.

Construction : 30 ans

Agencements et aménagements : 5 à 20 ans

Mobilier de bureau : 3 à 5 ans

Matériel informatique : 3 ans à 5 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provisions. Les règlements 2002-10 et 2004-06 du Comité de Réglementation Comptable relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, applicables depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2005, sont mis en œuvre pour les acquisitions significatives.

En ce qui concerne le traitement des immobilisations par composants, le suivi du différentiel d'amortissements entre les règles comptables (règlement du CRC) et administratives n'est plus réalisé depuis l'exercice 2014 car les impacts comptables sont jugés non significatifs.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée du coût d'achat hors frais accessoires.

La méthode retenue pour l'évaluation du résultat de cession est le Coût Unitaire Moyen Pondéré (CUMP).

Conformément à la réglementation, les produits financiers sont appréhendés uniquement sur les placements en fonds euros.

Les plus-values latentes sur les placements en unités de compte ou mixtes ne sont pas comptabilisées dans le compte de résultat.

Les immobilisations financières sont provisionnées lorsque la valeur liquidative est inférieure à la valeur comptable au 31/12/2023.

#### **3.3.2 Méthodes d'évaluations et de dépréciations de l'actif circulant** (Article 834-6 du règ. ANC 2014-03)

- **Stocks**

Les stocks sont évalués selon la méthode du «premier entré, premier sorti». La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et frais accessoires (hors frais d'acquisition). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Evaluation des stocks fabriqués (ateliers) : les encours et les produits finis ont été évalués au prix de revient HT (coût matière + coût de production).

Les stocks sans mouvement depuis plus d'un an sont dépréciés à 50 % et 100 % au-delà de 2 ans.

- **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les créances douteuses sont dépréciées à hauteur de 50 % lorsque l'antériorité remonte à + d'un an et 100 % au-delà de 2 ans.

### **3.3.3 Fonds propres**

- **Présentation des fonds propres**

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04, l'activité sociale et médico-sociale est présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants :

- réserves
- report à nouveau
- excédent ou déficit de l'exercice.

Ce tableau est présenté au chapitre « 5.1 Fonds propres ».

- **Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

- **Rappel de la réévaluation**

Une réévaluation des terrains datant de 1979 est inscrite à l'actif pour **878 069 €**.

### **3.3.4 Méthodes d'évaluations des provisions pour risques et charges**

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

Les provisions sont détaillées dans le chapitre 5.4.

### **3.3.5 Méthodes d'évaluations des fonds dédiés**

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles ;
- les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Sont aussi inscrits, le cas échéant, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- subventions d'exploitation
- contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif

- ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

#### **Utilisation des fonds dédiés ( immobilisations amortissables)**

(Article 132-3 du règ. ANC 2018-06)

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- Les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- Les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.
- Aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée

Les fonds dédiés sont détaillés au point 5.5.

#### **3.3.6 Autres postes**

##### **• Régime fiscal**

Le montant de l'impôt sur les sociétés dû sur les produits financiers et les produits de location s'élève à **165 563 €**.

##### **• Gestion centralisée de la trésorerie**

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

Un mandat de gestion assure la rémunération (calculée sur la moyenne des encours du trimestre échu) d'une partie des comptes courants. Les comptes bancaires fusionnés dans une même banque sont compensés.

Conformément à l'article R 314-95 alinéa IV du CASF et au nouvel agrément du siège 2022-2026, la part des produits financiers réalisée par la trésorerie des établissements, calculée au prorata des encours moyens de trésorerie de chaque entité, a été reversée au siège technique pour un montant de 54 719 €.

Pour les établissements sous compétence du Département de l'Isère, la neutralisation en provisions réglementées (R 314-95 III) n'a pas été effectuée à la demande du financeur.

##### **• Comptabilisation du compte épargne temps (CET)**

L'accord collectif du 1er avril 1999 organisant l'aménagement et la réduction du temps de travail au sein de la branche sanitaire, sociale et médico-sociale à but non lucratif a désigné en janvier 2001 le groupe Malakoff Médéric (Fédérés Epargne Salariale et Fédérés Gestion d'Actifs), en qualité de gestionnaire du Compte Epargne Temps (CET).

A l'AFIPH, les sommes sont versées par l'association au titre du CET sur un compte titre CET composé de SICAV.

Au 31/12/2023 les SICAV destinées à couvrir ces engagements sont comptabilisées à l'actif, en titres immobilisés, à leur cours historique pour 1 681 597 € ; leur cours de clôture s'élève à 1 732 854 €. Elles sont détenues dans un objectif de détention à long terme, ce qui justifie leur comptabilisation en haut de bilan.

Les cessions de parts du FCP, ont également été comptabilisées en produits et charges exceptionnelles.

Les dépôts en CET des salariés sont comptabilisés en charges de personnel, et les prises en charges par Fédérés sont comptabilisées en déduction des charges de personnel.

##### **• Contribution volontaire**

L'association a décidé de valoriser à compter du 01.01.2020 les contributions volontaires en application du règlement ANC N°2018-06. Les modalités de recensement, quantification et de valorisation de ces contributions volontaires en nature sont les suivantes :

✓ temps passés :

Les données sont collectées auprès des administrateurs, ainsi que des bénévoles, familles et amis de l'AFIPH intervenant dans les sections locales. Les informations (Type d'activité, noms, prénoms et fonctions des bénévoles, missions réalisées, dates de réalisation et temps passés) sont rassemblées à partir d'un tableur formaté à cet effet, puis consolidées.

Les temps passés, exprimés en heures, incluent les déplacements induits par les missions.

Les heures sont valorisées sur la base d'un taux horaire égal au SMIC brut (11.52 €), auquel s'ajoutent les charges sociales (48%).

✓ produits et prestations reçues :

Les données sont collectées auprès des sièges technique et associatif, des établissements et des sections locales. Les informations (Nature du produit ou de la prestation, nom du donateur, unité de mesure, quantité, coût par unité de mesure et coût total) sont également rassemblées à partir d'un tableur, puis consolidées.

### 3.4 Dérogations aux principes comptables

- **Règles d'amortissement des investissements**

Les établissements du Conseil Départemental amortissent les investissements acquis en N, au 1er janvier N + 1 (sans prorata temporis). Les durées d'amortissements demandées sont économiques et sont validées selon un barème du CDI.

Pour les autres établissements, les règles du prorata temporis et de la durée économique sont appliquées.

### 3.5 Autres éléments et réglementation comptable

- **Legs acceptés par le Conseil d'Administration de l'AFIPH le 29 mars 2023 :**

Un complément à la succession de mme X faisant suite au legs accepté lors du conseil d'administration du 28/10/2020 pour un montant au total de 428 052€

La succession de mme Y pour un montant de 3 142,38 € au prorata des droits frais déduits.

- **Règlement comptable**

L'entité a appliqué au 1er janvier 2020 les nouveaux règlements comptables fonds dédiés.

Il n'y a pas eu d'application de modification des règles comptables en 2023.



## 4. INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN

### 4.1. L'actif immobilisé

#### 4.1.1. Mouvements des immobilisations

Désignation	Immobilisations au 31/12/n-1	Acquisitions de l'exercice	Reprises d'actifs	Mouvements de compte à compte	Immobilisations au 31/12/n
	<b>2022</b>				<b>2023</b>
Frais d'établissement	93 604	-			93 604
Autres immo. incorpo.	1 565 007	3 833		- 525	1 569 365
Immo. incorporelles en cours	35 560	162 780		35 560	162 781
<b>Total Immob. Incorporelles (A)</b>	<b>1 694 171</b>	<b>166 613</b>			<b>1 825 749</b>
Terrains (1)	4 415 943	36 285	30 490	- 30 490	4 452 228
Aménagements terrain s/sol propre (1)	1 412 901	61 194		3 028	1 471 067
Aménagements terrain s/sol d'autrui (1)	78 998	-	-	-	78 998
Legs (1)	160 000	-	-	-	160 000
Constructions s/sol propre (2)	39 308 009	416 500		9 899	39 714 610
Aménagements bâtiments s/sol propre (2)	24 438 308	568 685	4 912	9 326	24 992 756
Bâtiments sur sol d'autrui (2)	4 879 505				4 879 505
Aménagements bâtiments s/sol d'autrui (2)	5 917 187	245 281	12 225	3 039	6 147 204
Matériels/outillages (4)	20 073 843	943 000	579 104	37 003	20 400 736
Agencements divers (3)	5 537 083	109 049		383	5 645 748
Matériel de transport (3)	1 255 836	28 967	12 677	3 358	1 268 768
Matériel de bureau (3)	941 668	13 648	58 070	926	896 320
Matériel informatique (3)	2 551 523	293 108	23 911	2 585	2 818 135
Mobilier de bureau (3)	2 647 897	193 877	4 697	335	2 836 741
Immo. en cours augmentation	845 471	583 753	218 036	- 6 512	1 217 700
Immo. en cours transfert en immobilisations	-				-
Avances sur immobilisations	-				-
<b>Total Immo.corporelles hors TA (B)</b>	<b>114 464 170</b>	<b>3 493 347</b>	<b>944 121</b>	<b>32 880</b>	<b>116 980 517</b>
<b>Immo. s/Taxe d'Apprentissage :</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Constructions (2)	224 422	-	-	-	224 422
Agencements (2)	73 418	-	-	-	73 418
Matériels outillages (4)	1 167 768	11 871	3 179	-	1 176 460
<b>Total Immo. s/Taxe d'Apprentissage (C)</b>	<b>1 465 607</b>	<b>11 871</b>	<b>3 179</b>	<b>-</b>	<b>1 474 299</b>
<b>Total Immo. Corporelles (B+C)</b>	<b>115 929 778</b>	<b>3 505 218</b>	<b>947 300</b>	<b>32 880</b>	<b>118 454 816</b>
<b>Total immo. non financières (A+B+C)</b>	<b>117 623 949</b>	<b>3 671 830</b>	<b>947 300</b>	<b>32 880</b>	<b>120 280 565</b>
<b>Regroupement de certains postes du bilan :</b>					
Total Général Terrains (1)	6 067 841,31	97 479	30 489,80	- 27 462	6 162 293
Total Général Constructions (2)	74 840 847,41	1 230 467	17 136,22	22 264	76 031 914
Total Général Agenc. div. mat. mob. (3)	13 094 006,32	638 648	99 355,12	7 587	13 625 712
Total Général Matériel util. (4)	21 241 611,68	954 870	582 282,89	37 003	21 577 196

#### Immobilisations financières

Désignation	Solde au 31/12/N-1	Augmentation	Diminution	Mouvements de compte à compte	Solde au 31/12/N
Titre Caisse d'Epargne/participations	2 438	77		-	2 515
Garanties auprès d'organismes financiers	327 526	3 187		-	330 714
Titres immobilisés, droits de créances CET/SCPI	10 251 653	154 950	5 187 122	-	5 219 481
Obligations/ pdts structurés	15 255 000	2 070 500	2 479 750	-	14 845 750
Prêts	3 512 844	252 362		-	3 765 206
Cautions/Etablissements	192 727	41 532	12 371	-	221 888
Fonds garantie banques	31 549		2 075	-	29 474
<b>Total immo financières</b>	<b>29 573 738</b>	<b>2 522 608</b>	<b>7 681 319</b>	<b>-</b>	<b>24 415 027</b>

#### 4.1.2. Tableau des amortissements au 31/12/23

Désignation	Amortissements au 31/12/ N-1	Dotations de l'exercice	Sorties	Mouvements de compte à compte	Amortissements au 31/12/N
	2022				2023
Frais d'établissement	93 604				93 604
Autres immo. incorpo.	1 162 391	70 833			1 233 224
Provisions pour dépréciation fonds commerce	-				-
<b>Total Amortissements Immo Incorporelles (A)</b>	<b>1 255 995</b>	<b>70 833</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 326 828</b>
Aménagements terrain s/sol propre (1)	543 700	48 605			592 305
Aménagements terrain s/sol d'autrui (1)	58 726	3 405			62 131
Provisions pour dépréciation terrains (1)	53 999			- 30 490	23 509
Provisions pour dépréciation immo corporelles (2) & (3 pour 20 40	680 000				680 000
Prov Deprec. Immo. en Cours	143 452				143 452
Constructions s/sol propre (2)	20 298 660	1 054 202		- 148	21 352 713
Aménagements bâtiments s/sol propre (2)	15 981 682	929 199	3 834		16 907 047
Bâtiments sur sol d'autrui (2)	3 634 156	128 511			3 762 667
Aménagements bâtiments s/sol d'autrui (2)	3 578 698	291 295	12 225		3 857 768
Matériels/outillages (4)	16 482 125	793 171	572 760		16 702 535
Agencements divers (3)	4 031 558	204 785			4 236 343
Matériel de transport (3)	1 086 489	39 169	12 677		1 112 981
Matériel de bureau (3)	710 729	62 089	58 070		714 748
Matériel informatique (3)	1 735 422	277 558	23 911		1 989 070
Mobilier de bureau (3)	1 969 856	189 816	4 697		2 154 975
<b>Total Amort. Immo.corporelles hors TA (B)</b>	<b>70 989 251</b>	<b>4 021 805</b>	<b>688 174</b>	<b>- 30 638</b>	<b>74 292 243</b>
<b>Amort. Immo. s/Taxe d'Apprentissage</b>	<b>-</b>				<b>-</b>
Constructions (2)	224 157	59			224 216
Agencements (2)	73 418	-			73 418
Matériels outillages (4)	1 117 343	15 918	3 179		1 130 083
<b>Total Amort. Immo. s/TA (C)</b>	<b>1 414 918</b>	<b>15 977</b>	<b>3 179</b>	<b>-</b>	<b>1 427 716</b>
<b>Total Immo. Corporelles (B+C)</b>	<b>72 404 169</b>	<b>4 037 782</b>	<b>691 353</b>	<b>- 30 638</b>	<b>75 719 960</b>
<b>Total immo. non financières (A+B+C)</b>	<b>73 660 164</b>	<b>4 108 616</b>	<b>691 353</b>	<b>- 30 638</b>	<b>77 046 788</b>
<b>Regroupement de certains postes du bilan :</b>					
Total Général Terrains (1)	656 425	52 010	-	- 30 490	677 945
Total Général Constructions (2)	44 470 771	2 403 265	16 059	- 148	46 857 829
Total Général Agenc. div. mat. mob. (3)	9 534 054	773 417	99 355	-	10 208 116
Total Général Matériel outl. (4)	17 599 468	809 090	575 940	-	17 832 618
Détail des dotations aux amortissements exceptionnelles	Solde au 01/01/22	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/23	
<b>Total Amort. Exceptionnels</b>	<b>680 000</b>		-	<b>680 000</b>	

## 4.2 Evaluation des stocks et travaux en cours

Désignation	Stock	Dépréciation des stocks			
	31/12/N	31/12/N-1	Dotation	Reprise	31/12/N
EXERCICES	2023	2022	2023	2023	2023
Stock matières premières	562 824	22 911	23 845	16 900	29 856
Combustible		0			0
Divers	169 783	7 820	11 045	7 820	11 045
Stock produits en cours	12 044	0			0
Stock produits finis	414 148	8 258	8 258	8 258	8 258
Stock marchandises	10 010	0			0
<b>Total</b>	<b>1 168 809</b>	<b>38 989</b>	<b>43 148</b>	<b>32 978</b>	<b>49 159</b>

## 4.3 Etat des créances et des dettes

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations		2 515		2 515
Titres immobilisés, droits de créances		20 395 944		20 395 944
Prêts (1) (2)		3 765 206	287 759	3 477 447
Autres immobilisations financières		251 363	221 888	29 475
<b>Sous total actif immobilisé</b>		<b>24 415 028</b>	<b>509 647</b>	<b>23 905 381</b>
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux (3)		1 023 736		1 023 736
Autres créances clients		19 070 567	19 070 567	
Créances représentatives de titres prêtés			0	
Personnel et comptes rattachés		387 752	387 752	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		11 073	11 073	
Impôts sur les bénéfices			0	
Taxe sur la valeur ajoutée		83 723	83 723	
Autres impôts taxes et versements assimilés et subventions à recevoir		859 661	859 661	
Divers (avances et acomptes versés sur commandes)		146 831	146 831	
Groupe et associés (2)			0	
Débiteurs divers		5 950 250	5 950 250	
Charges constatées d'avances		532 594	532 594	
<b>Sous total actif circulant</b>		<b>28 066 187</b>	<b>27 042 450</b>	<b>1 023 736</b>
<b>Total</b>		<b>52 481 215</b>	<b>27 552 097</b>	<b>24 929 117</b>
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice		252 362		
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Dont prêts et avances consentis aux associés				
(3) Dont régularisations auprès des départements extérieurs à l'Isère		495 779		

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit et emprunts et dettes financières divers : (1)					
- à un an maximum à l'origine	24 268	24 268			
- à plus d'un an à l'origine (4)	18 549 349	3 158 024	10 407 796	4 983 529	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	12 156 740	12 156 740			
Clients, avoirs à établir	1 655	1 655			
Fournisseurs et comptes rattachés	6 244 604	6 244 604			
Personnel et comptes rattachés	10 186 705	10 186 705			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 415 662	4 415 662			
Impôts sur les bénéfices	165 562	165 562			
Taxe sur la valeur ajoutée	50 156	50 156			
Obligations cautionnées		0			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 237 034	1 237 034			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	150 098	150 098			
Groupe et associés (2)		0			
Autres dettes (3)	1 123 788	1 123 788			
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	315 087	315 087			
<b>TOTAL</b>	<b>54 620 707</b>	<b>39 229 382</b>	<b>10 407 796</b>	<b>4 983 529</b>	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 872 000
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 390 836
(2) Emprunts, dettes contractés auprès des associés	-
(3) dont comptes clients créditeurs	en 2023: -
(3) dont comptes clients créditeurs	rappel 2022: -
(4) hors solde créditeurs de banque	-

#### 4.4 Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	29 474	31 549
Emprunts et dettes financières divers		0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	684 604	660 055
Dettes fiscales et sociales	10 166 479	10 341 357
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 021	3 021
Autres dettes :	31 055	210 052
<b>Total</b>	<b>10 914 633</b>	<b>11 246 034</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2023	31/12/2022
Autres immobilisations financières		0
Créances clients et comptes rattachés	413 774	906 417
Autres créances	3 574 427	1 077 793
Valeurs mobilières de placement	733	0
Disponibilités	170 856	97 706
<b>Total</b>	<b>4 159 790</b>	<b>2 081 916</b>

## 5. INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF DU BILAN

### 5.1. Fonds propres

#### 5.1.1. Tableau de variation des fonds propres

Tableau de variation des fonds propres	01.01.2023 A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Transferts	31.12.2023 A la clôture
<b>Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>3 344</b>	-	-	-	-	<b>3 344</b>
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	-					-
<b>Ecart de réévaluation</b>	<b>911 577</b>	-	-	-	-	<b>911 577</b>
Dont écarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise						
<b>Réserves</b>	<b>23 007 209</b>	<b>4 574 655</b>	<b>275 798</b>	<b>669 100</b>	-	<b>27 188 562</b>
- Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)	3 472 286				-	3 472 286
- Excédents et réserves affectés à l'investissement	823 069				-	823 069
- Réserves de compensation des déficits	1 208 141	1 357 984		669 100		1 897 025
- Réserves de compensation des charges d'amortissement	10 406 868	3 216 671	275 798		-	13 899 337
- Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement						
- Autres réserves	7 096 845				-	7 096 845
<b>Report à nouveau</b>	<b>13 526 446</b>	<b>- 3 949 934</b>	<b>439 514</b>	<b>46 211</b>	-	<b>9 969 815</b>
- Report à nouveau hors activités sociales ou médico-sociales	-		-	-	-	-
- Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées	8 109 969	- 1 638 123		23 690	-	6 448 156
- Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée	10 896 106	- 1 661 230	439 514		-	9 674 390
- Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	749 720	- 302 200		-	-	1 051 920
- Charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte est décalée	4 729 909	- 348 381		22 521	-	5 100 811
<b>Résultat hors activités sociales ou médico-sociales</b>						
<b>Résultat des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées</b>	<b>- 1 661 794</b>	<b>1 661 794</b>	<b>- 64 062</b>			<b>- 64 062</b>
<b>Résultat des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée</b>	<b>2 286 515</b>	<b>- 2 286 515</b>	<b>221 681</b>			<b>221 681</b>
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>2 265 523</b>		<b>30 770</b>	<b>123 668</b>	<b>52 050</b>	<b>2 224 675</b>
<b>Provisions réglementées</b>	<b>1 836 011</b>		<b>1 019 270</b>	<b>1 017 457</b>		<b>1 837 824</b>
- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement				-	-	-
- Provisions réglementées relatives aux immobilisations	609 529		1 019 270			1 628 799
- Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif	1 226 482			1 017 457		209 025
- Amortissements dérogatoires	-	-	-	-	-	-
- Autres provisions réglementées	-	-	-	-	-	-
<b>Droits de l'affectant ou du remettant</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total I</b>	<b>42 174 831</b>	<b>0</b>	<b>1 922 971</b>	<b>1 856 437</b>	<b>52 050</b>	<b>42 293 416</b>

### 5.2. Affectation du résultat de l'exercice 2023 (Article 153-2 du règ. ANC 2019-04)

	GESTION CONVENTIONNEE						GESTION PROPRE						Total GC+GP
	CPOM ONDAM	CPOM ESAT	ETS CDI	Siège technique	ECR (*)	Total 1	Vie associative	ESAT BAPC	AFIPH Emploi Compétences	Tremplin	R98	Total 2	
<b>Résultat comptable</b>	1 743 371	1 196 756	-2 243 348	-322 211	-438 650	-64 082	314 166	109 144	-182 431	-19 198	20	221 701	157 618
Reprise du résultat N-2						0							0
<b>Excédent ou déficit effectif global</b>	1 743 371	1 196 756	-2 243 348	-322 211	-438 650	-64 082	314 166	109 144	-182 431	-19 198	20	221 701	157 618
Revalorisation / Financement sur réserves	543 113	19 267	553 644	23 374		1 139 398							1 139 398
<b>Résultat administratif à affecter</b>	2 286 483	1 216 023	-1 689 704	-298 837	-438 650	1 075 315	314 166	109 144	-182 431	-19 198	20	221 701	1 297 016
Réserves de compensation des déficits	1 833 458	116	343 489			2 177 063							2 177 063
Réserves de compensation des charges d'amortissement	2 286 483	1 216 023				3 502 507							3 502 507
Réserves pour projet de l'entité						0	100 000						0
RAN Excédentaire sous ATC						0							0
RAN Déficitaire à la charge des ATC	-1 833 458	-116	-2 033 193	-298 837	-438 650	-4 604 254							-4 604 254
RAN Excédentaire en gestion propre						0	214 166				20	214 186	214 186
RAN Déficitaire en gestion propre						0			-182 431	-19 198		-201 630	-201 630

Les propositions d'affectation de résultat ont été faites individuellement pour chaque établissement, en veillant à alimenter les réserves de compensation des déficits des établissements excédentaires, à hauteur des déficits des établissements déficitaires. Le reste des excédents a été mis en réserve pour compensation des charges d'amortissements.

### 5.3. Suivi affectation n – 1 du Conseil Départemental de l'Isère

(Article 153-2 du règ. ANC 2019-04)

Les résultats 2022 ont été laissés en compte de report à nouveau en attente d'affectation dans les comptes 2023. L'affectation du résultat 2022 a été conforme à la résolution prise par l'Assemblée Générale du 17/06/2023 mais les résultats des établissements financés par le Conseil Départemental de l'Isère ont été réformés avec refus de 304 348,84 € de charges. Ce refus de charge et l'affectation de résultat seront comptabilisés sur l'exercice 2024.

	Résultat et proposition d'affectation AG 17/06/2023	Résultat et affectation retenue CDI
<b>Résultat affecté</b>	<b>-14 676,16</b>	<b>290 148,36</b>
Réserve de compensation des charges d'amortissements		
Réserve de compensation des déficits	1 084 669,19	
Excédent affecté au fin. charges exploitation non reductibles		
Excédent affecté à la réduction des charges d'exploitation n+2		
RAN Excédentaire		290 148,36
RAN Déficitaires	-1 099 345,35	

\* Le résultat 2022 fera l'objet d'une affectation en réserve de compensation des déficits sur l'exercice 2024

## 5.4. Les provisions

RUBRIQUES	Provisions au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice consommées	Diminutions des reprises de l'exercice non consommées	Provisions à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>	<b>1 836 011</b>	<b>1 813</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 837 824</b>
Amortissements dérogatoires					-
Hausse de prix					-
Provision réglementée destinées à renforcer la couverture du BFR					-
Provision réglementée pour produits financiers					-
Provision réglementée afférentes aux plus values nettes d'actif	1 626 986	1 813			1 628 799
Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations					-
Autres provisions réglementées	209 025				209 025
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>1 492 928</b>	<b>451 005</b>	<b>- 457 176</b>	<b>- 201 318</b>	<b>1 285 440</b>
Provisions pour litiges	19 200				19 200
Provisions pour litiges avec le personnel	1 152 335	157 580	- 355 989		953 926
Provisions pour licenciement	-				-
Provisions pour garanties données aux clients	-				-
Provisions pour amendes et pénalités	-				-
Provisions pour pensions et obligations similaires	-				-
Provisions pour impôts	119 846	57 666	- 101 187	- 1 338	74 986
Provisions pour charges sur legs et donations	-				-
Provisions pour grosses réparations	199 980			- 199 980	-
Autres provisions pour risques et charges	1 567	235 760			237 327
<b>Provisions pour dépréciations</b>	<b>3 417 407</b>	<b>131 736</b>	<b>- 657 435</b>	<b>- 243 344</b>	<b>2 648 364</b>
Sur immobilisations incorporelles	-				-
Sur immobilisations corporelles	733 999		- 30 490		703 509
Sur immobilisations en cours	143 452				143 452
Sur titres mis en équivalence	-				-
Sur titres de participation	-				-
Sur autres immobilisations financières	1 341 599	11 500	- 397 850	- 209 622	745 627
Sur stocks et en-cours	38 988	34 890	- 24 720		49 158
Sur comptes clients	1 105 812	85 346	- 204 375		986 783
Autres provisions pour dépréciations des comptes de tiers					-
Sur valeurs mobilières de placement	53 531			- 33 722	19 809
<b>Total</b>	<b>6 746 346</b>	<b>584 554</b>	<b>- 1 114 610</b>	<b>- 444 662</b>	<b>5 771 628</b>

(A)

(A)

(B)

Ventilation des dotations de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
<b>Total</b>	415 474	11 500	157 580

(B)

Ventilation des reprises de l'exercice	Ventilation des reprises		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
<b>Total</b>	- 429 554	- 573 750	- 555 969

## 5.5. Les fonds dédiés

FONDS DEDIES		A l'ouverture de l'exercice	DOTATIONS	UTILISATIONS		Transferts	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
Comptes	Variation des fonds dédiés issus de :			Montant global	Dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>192</b>	<b>Concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS</b>	<b>3 957 282</b>	<b>1 024 344</b>	<b>356 760</b>	<b>-</b>	<b>-50 689</b>	<b>4 574 177</b>	<b>104 483</b>
1921	Fonds dédiés concours publics investissement	3 381 806	476 773	125 146		-50 689	3 682 745	-
1922	Fonds dédiés concours publics exploitation	575 476	547 571	231 614			891 432	104 483
<b>194</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>17 820</b>	<b>1 156</b>	<b>6 011</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 965</b>	<b>5 547</b>
19421	Fonds dédiés subvention exploitation ATC	9 489		4 646			4 843	4 843
19422	Fonds dédiés subvention exploitation hors ATC	8 331	1 156	1 365			8 122	704
<b>195</b>	<b>Contributions financières d'autres organismes</b>	<b>532 300</b>	<b>37 350</b>	<b>75 549</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>494 102</b>	<b>0</b>
1951	Fonds dédiés contributions financières investissement	517 491	4 206	70 574			451 123	-
1952	Fonds dédiés contributions financières exploitation	14 809	33 144	4 975			42 979	
<b>196</b>	<b>Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>161 244</b>	<b>6 292</b>	<b>20 480</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>147 055</b>	<b>4 421</b>
1961	Fonds dédiés Générosité du public investissement	115 629		14 839		18 463	119 253	-
1962	Fonds dédiés Générosité du public exploitation	45 615	6 292	5 642		-18 463	27 803	4 421
	<b>TOTAL</b>	<b>4 668 646</b>	<b>1 069 142</b>	<b>458 800</b>	<b>-</b>	<b>-50 689</b>	<b>5 228 300</b>	<b>114 451</b>

## 5.6. Les fonds reportés liés aux legs

FONDS REPORTEES		A l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la clôture
Comptes	Variation des fonds reportés				
<b>191</b>	<b>Fonds reportés liés aux legs</b>	<b>185 020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>185 020</b>
	Fonds reportés Legs ou Donations	185 020	0	0	185 020

## 5.7 Les produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à **188 296 €**. A compter de cet exercice, les excédents CRETON ne sont plus comptabilisés en produits constatés d'avance. Pour information le montant de l'année 2023 s'élève à **2 262 545 €**.

## 6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 6.1. Informations relatives à l'effectif au 31.12.2023

Nombre de CDI (personnes physiques) :

Cadres :	229
Collaborateurs	1 862
<b>Total</b>	<b>2 091</b>

Cet effectif, reconverti en équivalent temps plein s'élève au **31/12/23 à 1698.57 ETP en CDI**.

Nombre de CDD (personnes physiques) :

Cadres :	16
Collaborateurs	265
<b>Total</b>	<b>281</b>



Cet effectif, reconverti en équivalent temps plein s'élève au **31/12/23 à 175.30 ETP en CDD.**

## 6.2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

En application de l'article 20 de la loi 2006 – 586 du 23/05/2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux 2 plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à **néant** en 2023. La rémunération du plus haut cadre dirigeant salarié n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

## 6.3. Commissaires aux comptes

Le montant en honoraires des commissaires aux comptes s'élève à 165 507 TTC (décret 2008-1487 du 31.12.08).

## 6.4 Transfert de charges

Détail des transferts de charges	31/12/2022	31/12/2023
Exploitation :	518 844	806 172
- Retrait CET		
- Charges diverses de personnel	406 347	633 128
- Autres	112 497	173 044
Financiers		
Eceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>518 844</b>	<b>806 172</b>

## 6.5. Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	Charge	Produit
Sur opération de gestion	688 156	120 691
Sur opération en capital : cessions immobilisations	1 262 657	847 951
Sur opérations en capital : Dotation/reprise amortissement	266 144	684 615
Sur opérations en capital : dons sections locales		
Sur opérations en capital : Autres		
Dot/reprise provisions s/plus-val cessions immobilisées		
Dot Repr prov s/plus val actif circulant		
Dotations aux amortissements et provisions		
Fonds dédiés		
Reprise provisions RTT		
Risques charges		
<b>Total</b>	<b>2 216 957</b>	<b>1 653 257</b>
<b>Résultat</b>	<b>-563 700</b>	

### 6.5.1 Résultats sur legs et donations

Résultat sur legs et donations	Charge	Produit
Fonds reportés Legs ou Donations	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Résultat</b>	<b>0</b>	

## 6.6 Cotisations (Article 142-1 du règ. ANC 2018-06)

### 6.6.1 Les cotisations à l'Afiph :

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur. Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

Pour l'Association AFIPH, les cotisations sont de 125 609 € en 2023.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

### 6.6.2 Ventilation des produits :

Les produits de l'exercice 2023 s'élèvent à 158 698 234 euros.

Les produits d'exploitation représentent 155 710 871 euros et se décomposent de la façon suivante :

- o 127 491 328 € provenant des produits de tiers financeurs
- o 16 169 633 € provenant des autres produits - principalement des aides au poste TH
- o 10 166 946 € provenant des ventes de biens et prestations de services
- o 1 757 355 € provenant des reprises amort / provisions et utilisations des fonds dédiés
- o 125 609 € de cotisations adhérents

	Exercice 2023
<b>Total produits</b>	<b>158 698 234</b>
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>155 710 871</b>
<b>Ventes de biens et prestations de services</b>	<b>10 166 946</b>
<i>Dont ventes de biens</i>	1 213 613
<i>Dont prestations de services</i>	8 953 333
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>127 491 328</b>
Concours publics et subventions d'exploitation	127 491 328
Contributions financières des autorités de tarification	126 406 679
<i>Dotations et produits de tarification</i>	
Produits à la charge de l'assurance maladie	65 940 458
Dont dotation Globale Commune CPOM	63 735 328
Dont dotation complémentaire non reconductible CPOM (CNR)	2 205 129
Produits à la charge du département	60 466 221
Dont dotation Globale	40 487 623
Dont financement SEGUR	2 339 885
Dont facturation prix de journée	17 629 308
Dont facturation tarif journalier	9 405
Autres	
Subvention d'exploitation	1 084 650
Ressources liées à la générosité du public	
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	<b>1 188 340</b>
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	<b>569 015</b>
<b>Autres produits</b>	<b>16 169 633</b>
<i>Dont aide au poste TH</i>	15 716 089
<b>Cotisations Adhérents</b>	<b>125 609</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>1 334 106</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>1 653 257</b>

## 6.7 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature ont été valorisées en nombres d'heures valorisées à 11,52 € brut de l'heure et un taux de charges moyen de 48%.

Il a été valorisé, les heures des membres du bureau, des administrateurs référents, des administrateurs et des administrateurs sur des missions spécifiques.

Le nombre total d'heures est de 6.622,5 heures pour 2023 soit 110.353,54 € brut chargé.

## 7. ENGAGEMENTS HORS BILAN

### 7.1. Les crédits baux

#### 7.1.1. Les crédits baux mobiliers

NEANT

#### 7.1.2. Les crédits baux immobiliers

CREDIT BAIL IMMOBILIER		Avance preneur	Amortissement	intérêts	indexation loyers HT	TVA non déductible	Charge totale
<b>Engagements</b>							
	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031	612 159	1 075 665	288 981		395 361	2 372 166
	AEAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031		4 263 104	1 478 118		301 932	6 257 932
<b>redevances des exercices précédents</b>							-
	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031	- 405 358	- 606 147	- 228 832		- 248 068	- 1 488 405
	AEAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031	-	- 2 174 536	- 1 110 321		- 301 932	- 3 586 789
<b>redevances de l'exercice</b>							-
	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031	- 24 567	- 48 885	- 8 600		- 18 150	- 100 203
	AEAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031	-	- 226 003	- 86 147	- 8 382		- 320 531
<b>redevances restant à payer</b>							
	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031	182 234	420 633	51 549	-	129 143	783 558
	AEAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031		1 862 565	281 650	-	-	2 144 215
	<b>TOTAL</b>	<b>182 234</b>	<b>2 283 198</b>	<b>333 199</b>	<b>-</b>	<b>129 143</b>	<b>2 927 774</b>
- 1 an 0 à 5 ans + 5 ans	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031			VARIABLES			
	- 1 an	24 567	51 047				
	1 à 5 ans	122 836	283 503				
	+ 5 ans	28 689	73 595				
	AEAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031			VARIABLES			
	- 1 an		233 725				
	1 à 5 ans		1 294 684				
	+ 5 ans		334 156				
	<b>TOTAL GENERAL</b>			VARIABLES			
	- 1 an	24 567	284 772				
	1 à 5 ans	122 836	1 578 186				
	+ 5 ans	28 689	407 752				

Engagements hors bilans liés aux crédits baux: **2 928 k€** (valeur 2022: 3 555 k€).

## 7.2. Les indemnités de départ à la retraite

La convention collective appliquée dans l'association (CCN 1966) prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association. Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite pour l'année 2023 s'élève à **9 901 469 €** (9 465 447€ fin 2022) pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée. La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode du prorata des droits au terme. Elle est conforme à la recommandation 2003 R 01 du CNC.

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation faible des salariés et de la table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de 1 % pour les médecins, 1,5% pour les cadres, et 2% pour les non cadres. Et d'une actualisation au taux de 3.20% pour 2023 (3.75% pour 2022) et d'un taux de charges patronales de 45 % pour les non cadres (58% en 2022), 59 % pour les cadres (58% en 2022) et 61 % pour les médecins (60% en 2022).

## 7.3. Garanties liées aux emprunts

Organisme bancaire	Année de souscription	Capital souscrit	Date de fin	Restant dû au 31/12/2023	Engagements Donnés	Désignation des biens immobiliers sur lesquels porte la garantie
Lumbin 2005 CDC	2005	579 306	01/09/2030	189 324	Caution Communauté de Communes du moyen Grésivaudan	
DEXIA	2005	925 000	01/06/2023	-	Caution Commune de Villard de Lans pour 50% de l'emprunt remboursement anticipé sur l'année 2023	
DEXIA ALM Clos Or 2004	2004	375 000	01/07/2024	-	Hypothèque 1er Rang remboursement anticipé sur l'année 2023	16 rue Leconte de Lisle à Grenoble
SG Gachetière	2013	3 600 000	30/11/2028	1 396 782	Garantie Hypothécaire	Tènement immobilier (AP 636) 250 rue de Gachetière 38340 VOREPPE
CDC Gingko 2003	2003	411 612	01/11/2023	-	Promesse Affectation Hypothécaire	
BFCC 2009	2009	581 000	30/03/2024	10 654	Promesse affectation hypothécaire pour 581 000 € Caution sté caution (convention) pour 4 599,41 € de FGMOSS	
BFCC 2015	2015	119 069	27/11/2025	25 232	Nantissement de compte titres pour 59 534,50 €. Caution sté caution (convention) pour 935,99 € de FGMOSS	
BFCC 2019	2019	997 039	28/06/2029	558 218	Nantissement compte titre parts capital BFCC pour 299 113,50 €	
BFCC 2019	2019	1 409 393	28/08/2034	1 033 560	Nantissement compte titres placement ECOFI 23 pour 704 700€	
Société Générale	2020	631 000	06/12/2031	508 258	Promesse d'hypothèque terrestre	
Société Générale	2020	794 000	06/12/2036	694 221	Promesse d'hypothèque terrestre	

## 7.4. Congés payés des travailleurs handicapés des ESAT

Les congés payés acquis par les travailleurs handicapés pour la partie du complément de rémunération à la charge de l'Etat s'élèvent à 904 864 € charges comprises.

Formule de calcul :

Provision CP TH au bilan/Rémunération TH x Aide au poste = 125 778 € / 2 184 516 € \* 15 715 715