

## **ANRAS**

**3 Chemin du Chêne Vert  
31130 FLOURENS**

### **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 DECEMBRE 2023**

Aux membres de l'ANRAS

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ANRAS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 » de l'annexe au 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposé dans la note annexe des comptes annuels :

- L'affectation des résultats des activités sous gestion contrôlée et hors cadre d'un CPOM a un caractère provisoire dans l'attente de l'arrêté définitif par les autorités de contrôle.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

**Règles et méthodes comptables**

La note 2 de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables utilisées pour l'établissement des comptes annuels.

Le financement des activités de l'Association résulte essentiellement de conventionnements avec des institutions publiques. Ces contributions financières sont allouées sur la base de budgets présentés et acceptés par les autorités administratives de contrôle. Les résultats de cette gestion sous contrôle des tiers financeurs sont individualisés et reportés sur les exercices suivants en instance d'affectation pour les établissements hors convention CPOM, conformément aux dispositions du plan comptable des associations et Fondations auquel il est fait référence dans les règles et méthodes comptables de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### **Immobilisations et amortissements**

La note 3 de l'Annexe aux comptes annuels reprend le tableau détaillé des immobilisations et des amortissements. Nous avons apprécié les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des immobilisations ainsi que les durées d'amortissements retenues.

### **Provisions pour risques et charges**

La note 3.7 de l'annexe aux comptes annuels expose le détail des provisions pour risques et charges. Nous nous sommes assurés de leur justification et de leur évaluation à la clôture 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.

### **Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'Association**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 votre conseil d'administration.

**Responsabilités du (des) commissaire(s) 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.823-10-1 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

Une description détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

**Le 20 juin 2024**

**Pour SOGIREX**

**Christophe SANTIAGO**

**Commissaire Aux Comptes**



## **ANNEXE**

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

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 la société 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.



## **ANRAS**

Association sans but lucratif déclarée le  
31 mars 1972  
à la Préfecture de TOULOUSE

### **Siège Social :**

3 Chemin du Chêne Vert  
31130 FLOURENS

---

## **ETATS FINANCIERS**

Année 2023

## SOMMAIRE

### Etats de synthèse

|                    |     |
|--------------------|-----|
| Bilan              | 3-4 |
| Compte de résultat | 5-6 |

### Annexe

|  |         |
|--|---------|
| 1-Faits majeurs                            | 7 à 9   |
| 2-Principes, règles et méthodes comptables | 10 à 12 |
| 3-Principes comptables spécifiques         | 13 à 23 |
| 4-Autres informations                      | 24-25   |
| 5-Bilan Financier                          | 26      |



## ANRAS

## Comptes annuels

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

| Bilan Actif  | Brut               | Amortissement<br>Dépréciation | Net au<br>2023     | Net au<br>2022     |
|--|--------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                    |                               |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                           |                    |                               |                    |                    |
| Frais d'établissement  | 100 444            | 100 443                       | 1                  | 1                  |
| Frais de recherche et de développement                         |                    |                               | -                  |                    |
| Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires | 348 864            | 333 653                       | 15 210             | 14 048             |
| Immobilisations incorporelles en cours                         |                    |                               | -                  | -                  |
| Avances et acomptes  |                    |                               |                    |                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                             |                    |                               |                    |                    |
| Terrains   | 6 115 914          | 319 050                       | 5 796 864          | 4 807 668          |
| Constructions  | 121 680 241        | 72 058 566                    | 49 621 675         | 47 537 377         |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels  | 13 737 853         | 11 096 832                    | 2 641 020          | 2 348 149          |
| Autres immobilisations corporelles                             | 16 547 923         | 13 668 266                    | 2 879 657          | 2 591 601          |
| Immobilisations corporelles en cours                           | 3 931 833          |                               | 3 931 833          | 3 864 381          |
| Avances et acomptes  |                    |                               | -                  | -                  |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b> |                    |                               |                    |                    |
| <b>Immobilisations financières</b>                             |                    |                               |                    |                    |
| Participations   | 278 860            |                               | 278 860            | 275 109            |
| Créances rattachées aux participations                         | 108 710            |                               | 108 710            | 108 710            |
| Prêts  | 195 095            |                               | 195 095            | 201 982            |
| Autres immobilisations financières                             | 432 440            |                               | 432 440            | 385 783            |
| <b>Total I</b>   | <b>163 478 175</b> | <b>97 576 810</b>             | <b>65 901 366</b>  | <b>62 134 806</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                    |                               |                    |                    |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                      |                    |                               |                    |                    |
| Produits intermédiaires et finis                               |                    |                               |                    |                    |
| Marchandises   |                    |                               |                    |                    |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>                | <b>29 158</b>      |                               | <b>29 158</b>      | <b>36 589</b>      |
| <b>Créances</b>  |                    |                               |                    |                    |
| Créances usagers et comptes rattachés                          | 12 853 697         | 195 923                       | 12 657 773         | 10 903 249         |
| Autres créances  | 1 420 802          |                               | 1 420 802          | 1 692 830          |
| <b>Autres postes de l'actif circulant</b>                      |                    |                               |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie      | 6 495 130          |                               | 6 495 130          | 9 187 652          |
| Disponibilités (a)   | 23 360 658         |                               | 23 360 658         | 23 402 129         |
| Charges constatées d'avance                                    | 381 484            |                               | 381 484            | 357 721            |
| <b>Total II</b>  | <b>44 540 928</b>  | <b>195 923</b>                | <b>44 345 005</b>  | <b>45 580 170</b>  |
| Frais d'émission des emprunts                                  |                    |                               |                    |                    |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                      |                    |                               |                    |                    |
| Ecart de conversion - Actif (V)                                |                    |                               |                    |                    |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                           | <b>208 019 103</b> | <b>97 772 733</b>             | <b>110 246 370</b> | <b>107 714 976</b> |
| (a) dont trésorerie comptes majeurs protégés                   |                    |                               | 17 588 859         | 17 422 910         |

## ANRAS

## Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023

au 31/12/2023

| Bilan Passif   | 2023               | 2022               |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>   |                    |                    |
| Fonds propres sans droit de reprise  | 4 907 507          | 4 907 507          |
| Première situation nette établie   |                    |                    |
| Autres fonds propres   | 4 907 507          | 4 907 507          |
| Fonds propres avec droit de reprise  | 10 561             | 7 622              |
| Fonds statutaires  |                    |                    |
| Autres fonds propres   | 10 561             | 7 622              |
| Ecarts de réévaluation   |                    |                    |
| <b>Réserves</b>  | 31 317 579         | 29 892 555         |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>            | 30 845 170         | 29 420 145         |
| Excédents et Réserves affectés à l'investissement  | 15 931 883         | 15 198 437         |
| Réserve de trésorerie  | 3 545 331          | 3 545 331          |
| Réserve de compensation des déficits et charges d'amortissements                                 | 11 367 956         | 10 676 377         |
| <i>Dont autres réserves</i>  | 472 410            | 472 410            |
| Report à nouveau   | - 18 178 550       | - 14 560 026       |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>    | - 18 191 676       | - 15 172 415       |
| <i>Dont reprise résultats antérieurs</i>   | 538 142            | 1 612 389          |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>   | - 533 516          | - 2 682 686        |
| <i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 340 674            | - 2 604 334        |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>  | <b>17 523 582</b>  | <b>17 564 972</b>  |
| Subventions d'investissement   | 3 244 188          | 3 000 121          |
| Provisions réglementées  | 4 160 200          | 4 158 626          |
| <b>Total I</b>   | <b>24 927 970</b>  | <b>24 723 719</b>  |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>  |                    |                    |
| Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement   | 1 032 807          | 1 369 537          |
| Fonds dédiés à l'investissement  | 5 760 082          | 5 900 076          |
| <b>Total II</b>  | <b>6 792 889</b>   | <b>7 269 613</b>   |
| <b>PROVISIONS</b>  |                    |                    |
| Provisions pour risques  | 311 243            | 342 840            |
| Provisions pour charges  | 2 214 107          | 2 754 329          |
| <b>Total III</b>   | <b>2 525 350</b>   | <b>3 097 169</b>   |
| <b>DETTES</b>  |                    |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (3)                                       | 32 435 138         | 30 766 860         |
| Emprunts et dettes financières diverses  | 1 068 834          | 1 038 406          |
| Avances et commandes reçues sur commandes en cours   | 2 302              | 278                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés   | 5 200 119          | 3 997 384          |
| Dettes fiscales et sociales  | 17 828 226         | 17 283 665         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés  | 858 553            | 1 334 130          |
| Autres dettes  | 18 255 998         | 17 978 327         |
| Produits constatés d'avance  | 350 992            | 225 426            |
| <b>Total IV (1)</b>  | <b>76 000 161</b>  | <b>72 624 476</b>  |
| Ecarts de conversion passif (V)  |                    |                    |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>   | <b>110 246 370</b> | <b>107 714 976</b> |
| (1) Dont à plus d'un an (a)  | 29 774 046         | 46 351 561         |
| Dont à moins d'un an (a)   | 46 223 814         | 26 272 915         |
| (2) Dont fonds hébergés tutelles   | 17 588 859         | 17 422 910         |
| (3) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque                                       |                    |                    |

## ANRAS

## Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023

au 31/12/2023

## Compte de résultat

|   | Exercice<br>2023   | Exercice<br>2022   |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                    |                    |
| Cotisations   | 960                | 1 630              |
| Ventes de biens et de services  |                    |                    |
| Ventes de prestations de services   | 3 953 142          | 3 507 555          |
| <i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>                                   | 3 953 142          | 3 507 555          |
| Production stockée  | 0                  | 37 406             |
| Produits de tiers financeurs  | 169 005 838        | 144 539 183        |
| Concours publics et subventions d'exploitation  | 166 722 192        | 142 946 147        |
| <i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> | 166 722 192        | 142 946 147        |
| Subventions   | 2 283 646          | 1 593 036          |
| Ressources liées à la générosité du public  |                    |                    |
| Contribution financières  |                    |                    |
| Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges   | 792 944            | 1 140 331          |
| Utilisation des fonds dédiés  | 924 526            | 1 271 986          |
| Autres produits (a) (b)   | 2 879 785          | 3 224 900          |
| <b>Total I</b>  | <b>177 557 195</b> | <b>153 722 991</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                    |                    |
| Achats de marchandises  |                    |                    |
| Variation des stocks  |                    |                    |
| Autres achats   | 15 167 386         | 12 673 728         |
| Services extérieurs (a)   | 33 607 086         | 26 651 752         |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 10 178 491         | 9 005 265          |
| Salaires et traitements   | 79 331 114         | 70 882 868         |
| Charges sociales  | 29 154 817         | 26 320 138         |
| Autres charges de personnel   | 3 157 259          | 2 792 143          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations   | 5 810 608          | 5 465 875          |
| Dotations aux provisions  | 518 206            | 663 636            |
| Reports en fonds dédiés   | 853 271            | 1 121 626          |
| Autres charges (b)  | 690 477            | 1 058 598          |
| <b>Total II</b>   | <b>178 468 713</b> | <b>156 635 629</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>  | <b>-911 518</b>    | <b>-2 912 637</b>  |

(a) dont 2648 k€ de frais de remboursement personnel anras détaché neutralisé

(b) dont 2897 k€ de frais de siège neutralisé

## ANRAS

## Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023

au 31/12/2023

## Compte de résultat

|  | Exercice<br>2023   | Exercice<br>2022   |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>   |                    |                    |
| Autres intérêts et produits assimilés  | 43 249             | 35 012             |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                                  |                    |                    |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                                    |                    |                    |
| <b>Total III</b>   | <b>43 249</b>      | <b>35 012</b>      |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>   |                    |                    |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                                |                    |                    |
| Intérêts et charges assimilées   | 601 181            | 559 735            |
| Autres charges financières   |                    |                    |
| <b>Total IV</b>  | <b>601 181</b>     | <b>559 735</b>     |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>  | <b>-557 932</b>    | <b>-524 723</b>    |
| <b>3. RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)</b>   | <b>-1 469 450</b>  | <b>-3 437 360</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>  |                    |                    |
| Sur opérations de gestion  | 433 693            | 934 974            |
| Sur opérations en capital  | 437 444            | 199 787            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                                  | 710 334            | 36 315             |
| <b>Total V</b>   | <b>1 581 472</b>   | <b>1 171 076</b>   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>   |                    |                    |
| Sur opérations de gestion  | 507 421            | 270 097            |
| Sur opérations en capital  | 122 317            | 19 804             |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                                | 13 146             | 124 430            |
| <b>Total VI</b>  | <b>642 885</b>     | <b>414 331</b>     |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>   | <b>938 587</b>     | <b>756 745</b>     |
| Impôt sur les sociétés   | 2 653              | 2 071              |
| <b>Total des produits (I+III+V+IX+VI)</b>  | <b>179 181 916</b> | <b>154 929 080</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII)</b>  | <b>179 715 432</b> | <b>157 611 766</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>   | <b>-533 516</b>    | <b>-2 682 686</b>  |
| <i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>340 674</i>     | <i>-1 991 945</i>  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>  | <b>-533 516</b>    | <b>-2 682 686</b>  |
| REPRISE DE RESULTAT N-2  | 538 142            | 612 389            |
| <b>RESULTAT EFFECTIF DE L'EXERCICE</b>   | <b>4 626</b>       | <b>-2 070 297</b>  |
| Dont Résultat gestion propre   | -336 048           | -78 352            |
| Dont Résultat gestion contrôlée  | 340 674            | -1 991 945         |

## ASSOCIATION NATIONALE DE RECHERCHE ET D'ACTION SOLIDAIRE (ANRAS)

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Siège social : 3 chemin du Chêne Vert  
31130 -FLOURENS

Comptes arrêtés le avril 2024 lors de la réunion du conseil d'administration

### Comptes annuels : ANNEXE

Les comptes se caractérisent par les données suivantes au 31 décembre 2023 :

|  |                      |
|--|----------------------|
| Total du bilan :   | <b>110 246 370 €</b> |
| Résultat comptable - Excédent (avant reprise résultat N-2) | -533 516 €           |
| Reprise résultat N-2                                       | 538 142 €            |
| Résultat de gestion ou résultat effectif                   | 4 626 €              |
| - déficit de l'activité en propre                          | -336 048 €           |
| - excédent de l'activité sous contrôle                     | 340 674 €            |

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de l'association pour l'exercice ouvert du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023.

#### Préambule : Présentation de l'association

L'ANRAS, créée en 1972, est une association indépendante de tout courant philosophique, religieux ou politique. Elle poursuit le but « d'apporter à toute personne dont la situation physique ou matérielle, les difficultés psychologiques, intellectuelles, sociales ou familiales le rendent nécessaire, l'aide et les moyens contribuant à son bien-être, à la réalisation de toutes les potentialités, au plein exercice de ses droits, de sa citoyenneté, son insertion sociale, et plus généralement d'entreprendre toute action susceptible de concourir à ce but ou d'en faciliter la réalisation. »

L'association, à vocation sociale et médico-sociale en région Occitanie, participe à une mission d'intérêt général et d'utilité sociale dans le cadre de la solidarité nationale, dans les domaines de l'éducation, des soins, de la formation et de l'emploi, du logement, du cadre et des conditions de vie ; et en particulier, la création et l'adaptation d'établissements et services.

#### **La structure de l'Association est gérée par niveau de filières :**

##### **Filière Protection de l'Enfance**

12 MECS (maison d'enfants à caractère social) et CEP (centre éducatif et professionnel), 4 DDAOEMI, 1 SEVA, 2 CEF (centre éducatif fermé), un et 1 établissement APF (aide et protection des familles) avec 2 services ; d'AEMO (aide éducative en milieu ouvert) et MAGBF (mesures d'accompagnement à la gestion budgétaire familiale).

**Filière Personnes Agées**

8 EHPAD (établissement hébergeant des personnes âgées dépendantes),

**Filière Handicap Enfance Adulte**

6 IME (institut médico-éducatif), 5 ITEP (institut thérapeutique éducatif et pédagogique)

1 foyer adulte handicapé, 1 ESAT (établissement et service d'aide par le travail),

Le budget de commercialisation de l'ESAT

**Filière Cohésion Sociale et Siège Social**

2 établissements Protection des Majeurs, le Siège Social , 4 RHJ (résidence habitat jeunes), une résidence sociale (résidence OCCITANIA), le service d'aide à la personne M.A.R.I.E et HUMALLIANCE, , le centre de formation et la gestion Associative.

La capacité d'accueil des personnes accueillies représente environ 3000 personnes.

**1. FAITS MAJEURS**

- 1.1. Modifications du périmètre de l'association intervenues au cours de l'exercice
- 1.2. Autres faits majeurs ayant un impact significatif sur les comptes de l'exercice

**2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- 2.1. Principes comptables retenus par l'association
- 2.2. Changement de méthode de présentation
- 2.3. Changement de méthode d'estimation
- 2.4. Evénements postérieurs à la clôture
- 2.5. Organisation comptable
- 2.6. Comptes de liaison
- 2.7. Détermination du résultat



**3. PRINCIPES COMPTABLES SPECIFIQUES**

- 3.1. Immobilisations
- 3.2. Amortissements
- 3.3. Etat des créances usagers et autres créances
- 3.4. Valeurs mobilières de placement et autres titres
- 3.5. Fonds associatifs avec ou sans droit de reprise
- 3.6. Etas des Provisions réglementées
- 3.7. Etat des provisions
- 3.8. Etat des fonds dédiés
- 3.9. Etat des dettes
- 3.10. Etat des emprunts

**4. AUTRES INFORMATIONS**

- 4.1. Effectifs
- 4.2. Engagements hors bilan – Indemnités de fin de carrière
- 4.3. Rémunérations, avances et crédits aux administrateurs de l'association
- 4.4. Régime fiscal
- 4.5. Honoraires du Commissaire aux comptes
- 4.6. Titre de participation
- 4.7. Dépenses refusées
- 4.8. Poids financier des secteurs
- 4.9. Bilan financier

## PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ANRAS

**1. Faits majeurs****1.1 - Modifications du périmètre de l'association intervenues au cours de l'exercice**

Aucune modification majeure du périmètre n'est intervenue au cours de l'exercice, à l'exception de la reprise de l'établissement AT 65 à Lourdes et la création du RHJ St Exupéry à Balma

**1.2 - Faits majeurs ayant un impact significatif sur les comptes de l'exercice****1.2.1 Mandat de gestion entre l'ANRAS et l'Association Emilie Claparède****1.2.2 Mesures sociales :**

## ➤ Mesures d'extension aux professionnels de la filière socio-éducative

L'accord du 2 mai 2022 relatif à la mise en place du complément de rémunération aux personnels socio-éducatifs pour donner suite à la conférence des métiers a été agréé. Il prévoit la mise en place d'une indemnité de 238 € brut par mois proratisée au temps de travail pour le personnel exerçant les fonctions concernées au sein d'établissements éligibles. Cette mesure est appliquée depuis avril 2022. La mesure a été appliquée en année pleine sur 2023 ;

## ➤ Valorisation du point et augmentation du Smic

Revalorisation de la valeur du point convention 66 en année pleine sur 2023 (6 mois en 2022)

Revalorisation de la valeur du point référence fonction publique hospitalière et convention 51 sur 6 mois (à partir du juillet 2023)

## ➤ Impact de la mesure sur les congés payés dans le cadre des absences maladies ; du fait de l'absence de demande à la clôture des comptes cet impact n'a pas été provisionné, cela représenterait un montant chargé de 1500 k€.

**1.2.3 Financement complémentaire : Crédit non reconductible obtenu**

L'Association a obtenu pour le CPOM Médicosocial un total de CNR de 1467 k€ et pour les 8 Ehpad un montant de CNR de 552 k€ ; soit un total de CNR perçu de 2019 k€.

**1.2.4 Autres faits majeurs**

Les investissements les plus importants concernant le rachat du bail à construction de l'Ehpad St Joseph à OSSUN pour 900 k€ et la fin des travaux de CEP GARONA pour 595 k€



## 2. Principes, règles et méthodes comptables

### 2.1 - Principes comptables retenus par l'association

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2023 ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

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

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenues d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 15 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

Il a été également tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations pouvant entraîner des dérogations aux principes comptables.

### 2.2 - Changement de méthode comptable et de présentation

Aucun changement de méthode comptable et de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 2.3 - Changement de méthode d'estimation

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 2.4 - Événements postérieurs à la clôture

Aucun événement significatif n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

## 2.5 - Organisation comptable

L'Association Nationale de Recherche et d'Action Solidaire (Anras) présente les comptes de son action au sein de comptes annuels qui correspondent à une seule entité juridique possédant la personnalité morale et la capacité de gérer les établissements qui lui sont attachés sous le contrôle de tiers financeurs.

La tenue de comptabilité dans l'association est décentralisée dans les établissements.

La comptabilité de l'association est subdivisée en « dossiers comptables » correspondant chacun à une structure médico-sociale (EHPAD, IME, Foyer, MECS, ITEP ...) avec un analytique spécifique à chacun des services rattaché à ces établissements.

## 2.6 - Comptes de liaison

Les flux entre chaque comptabilité des établissements sont enregistrés au moyen de comptes de liaison. La trésorerie et les règlements aux tiers (fournisseurs, organismes fiscaux et sociaux, salariés ...) sont gérés par chaque établissement de l'association.

Au 31 décembre 2023, les comptes de liaison sont éliminés dans le cadre des opérations de neutralisation visant à établir les états financiers combinés de l'association.

## 2.7 - Détermination du résultat

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 propre,
- Des résultats sous contrôle du tiers financeur.

Les établissements, y compris le siège, sont sous contrôle des A.R.S. ou des CD qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R.314-52 du C.A.S.F.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- **Le résultat comptable** : Ce résultat respecte les principes et règles comptables en vigueur. C'est ce résultat, qui une fois consolidé, est certifié par les Commissaires aux comptes et approuvé par l'Assemblée Générale.
- **Le résultat de la gestion contrôlée** : Correspond au résultat comptable auquel on ajoute le résultat N-2 (c'est-à-dire pour l'exercice 2023, celui de l'année 2021).

Le résultat de l'association résulte de la compensation entre les excédents de certains établissements ou services avec les déficits de certains établissements ou services. Compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement ou service, ces compensations ne peuvent exister de fait (Hors établissements sous un même CPOM).

La distinction du résultat entre les budgets sous contrôle de la tarification et les budgets en gestion des fonds propres se répartit comme suit :

## EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

| Nature du report à nouveau   | Débit      | Crédit    |
|--|------------|-----------|
| <i>Report à nouveau d'activités encadrées en attente d'affectation</i>   | 9 967 278  | 3 289 167 |
| Excédent affecté à des mesures d'exploitation                            |            | 340 698   |
| Report à nouveau gestion contrôlée application règlement ANC 2018-06 (1) |            | 1 520 389 |
| solde débiteur   | 4 817 025  |           |
| <i>Report à nouveau sur gestion libre</i>                                | 17 694 580 | 1 711 619 |
| dont : -report à nouveau application règlement ANC 2018-06 (1)           |            | 2 083 295 |
| - dépenses rejetées Cumulées 7 549 318 €                                 |            |           |
| - provision congés payés comptes 115922, 115928; 5 825 333 €             |            |           |
| solde débiteur   | 13 899 666 |           |
| <b>SOLDE</b>   | 18 716 691 |           |

**Résultat effectif global de l'entité**

| <b>TABEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT<br/>EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE</b> | <b>EXERCICE N</b> | <b>EXERCICE N-1</b> |
|--|-------------------|---------------------|
| RESULTAT COMPTABLE :   | -533 516          | -2 682 686          |
| Reprise du résultat antérieur  | 538 142           | 612 389             |
| EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL  | 4 626             | -2 070 297          |
| dont résultat effectif sous gestion propre                                 | -336 048          | -78 352             |
| dont résultat effectif sous gestion contrôlée                              | 340 674           | -1 991 945          |

|                                | <b>2023</b>       | <b>2022</b>        |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Résultats effectifs</b>     | <b>(en euros)</b> | <b>(en euros)</b>  |
| <b>Etablissements</b>          | <b>Réel</b>       | <b>Réel</b>        |
| Secteur enfance                | 1 685 366         | - 788 891          |
| Secteur Personnes âgées        | - 1 459 320       | - 926 989          |
| Secteur medico-social          | - 89 179          | - 531 158          |
| Autres secteurs                | 146 659           | 218 601            |
| <b>Total établissements</b>    | <b>283 526</b>    | <b>- 2 028 437</b> |
| - Siège                        | 57 148            | 47 492             |
| <b>Total gestion contrôlée</b> | <b>340 674</b>    | <b>- 1 991 945</b> |
| <b>Total gestion propre</b>    | <b>- 336 048</b>  | <b>- 78 352</b>    |

### 3. Règles comptables spécifiques

#### 3.1 - Immobilisations

Les immobilisations incorporelles regroupent les acquisitions de logiciels.

Les immobilisations corporelles regroupent les terrains, les constructions, les agencements, les matériels, et plus globalement les équipements dont la durée de vie est supérieure à une année d'exploitation.

Les règles concernant la définition, la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement de dépréciation des immobilisations corporelles ont été modifiées par le Comité de la Réglementation Comptable à travers le règlement n°2014-03.

#### Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| W16   |                     |                |                   |                  |             |                    |
|---|---------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------|--------------------|
|   | En début d'exercice | Chgt périmètre | Augmentation      | Diminution       | Cpte à Cpte | En fin d'exercice  |
| - Frais établissement, recherche et développement   | 102 919             |                |                   | 2 475            |             | 100 444            |
| - Donations temporaires d'usufruit                  |                     |                |                   |                  |             | 0                  |
| - Concessions brevets licences marques logiciels    | 326 936             | 14 205         | 7 722             |                  |             | 348 863            |
| - Immobilisations incorporelles en cours            |                     |                |                   |                  |             | 0                  |
| - Avances et acomptes                               |                     |                |                   |                  |             | 0                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                | <b>429 855</b>      | <b>14 205</b>  | <b>7 722</b>      | <b>2 475</b>     | <b>0</b>    | <b>449 307</b>     |
| - Terrains  | 5 111 614           |                | 1 004 300         |                  |             | 6 115 914          |
| - Constructions sur sol propre                      | 52 736 758          |                | 2 142 590         | 137 664          | 10 225 423  | 64 967 107         |
| - Constructions sur sol autrui                      | 26 708 946          |                | 897 835           |                  | -10 225 423 | 17 381 358         |
| - Installations générales, agencements aménag. cons | 36 133 666          |                | 3 267 729         | 68 800           |             | 39 332 596         |
| - Installations techniques, matériel et outillage   | 13 430 889          |                | 931 878           | 620 792          |             | 13 741 975         |
| - Installations générales, agencements aménag. dive | 73 256              | 5 776          | 14 804            |                  |             | 93 836             |
| - Matériel de transport                             | 3 177 161           | 87 500         | 425 591           | 134 141          |             | 3 556 111          |
| - Matériel de bureau et informatique mobilier       | 12 322 765          | 123 193        | 748 710           | 301 636          |             | 12 893 032         |
| - Immobilisations corporelles en cours              | 3 864 381           |                | 4 683 594         | 4 616 141        |             | 3 931 834          |
| - Avances et acomptes                               | 0                   |                |                   |                  |             | 0                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                  | <b>153 559 437</b>  | <b>216 469</b> | <b>14 117 032</b> | <b>5 879 174</b> | <b>0</b>    | <b>162 013 763</b> |
| - Participations                                    | 275 109             | 1 037          | 2 715             |                  |             | 278 860            |
| - Autres participations                             | 108 710             |                |                   |                  |             | 108 710            |
| - Autres titres immobilisés                         | 201 982             |                | 4 085             | 10 972           |             | 195 095            |
| - Prêts et autres immobilisations financières       | 385 783             |                | 78 249            | 31 591           |             | 432 441            |
| <b>Immobilisations financières</b>                  | <b>971 584</b>      | <b>1 037</b>   | <b>85 048</b>     | <b>42 562</b>    | <b>0</b>    | <b>1 015 106</b>   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                             | <b>154 960 876</b>  | <b>231 711</b> | <b>14 209 802</b> | <b>5 924 211</b> | <b>0</b>    | <b>163 478 177</b> |

### 3.2 - Amortissements des Immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux couramment retenus sont les suivants :

(L : Linéaire, D : Dégressif ; E : Exceptionnel)

| Immobilisations corporelles          | Amortissements pour dépréciation |
|--------------------------------------|----------------------------------|
| Logiciels                            | 1 à 3 ans (L)                    |
| Constructions                        | 20 à 40 ans (L)                  |
| Agencements, installations Matériels | 5 à 10 ans (L)                   |
| Matériel de transport                | 3 à 10 ans (L)                   |
| Matériel informatique                | 3 à 5 ans (L)                    |
| Mobilier                             | 5 à 10 ans (L)                   |

|   | En début d'exercice | Chgt Périimètre | Augmentation     | Diminution     | Cpte à cpte | En fin d'exercice |
|---|---------------------|-----------------|------------------|----------------|-------------|-------------------|
| - Frais établissement, recherche et développement   | 102 918             |                 |                  | 2 475          |             | 100 443           |
| - Donations temporaires d'usufruit                  |                     |                 |                  |                |             | 0                 |
| - Concessions brevets licences marques              | 312 888             | 9 423           | 11 342           |                |             | 333 653           |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                | <b>415 806</b>      | <b>9 423</b>    | <b>11 342</b>    | <b>2 475</b>   | <b>0</b>    | <b>434 096</b>    |
| - Terrains  | 303 946             |                 | 15 104           |                |             | 319 050           |
| - Constructions sur sol propre                      | 26 832 402          |                 | 1 966 587        | 79 204         | 7 954 224   | 36 674 009        |
| - Constructions sur sol autrui                      | 20 396 702          |                 | 408 466          |                | -7 954 224  | 12 850 944        |
| - Installations générales, agencements et outillage | 20 812 093          |                 | 1 792 219        | 71 678         |             | 22 532 634        |
| - Installations techniques, matériel et outillage   | 11 079 110          |                 | 630 350          | 212 134        |             | 11 497 326        |
| - Installations générales, agencements et outillage | 20 600              | 3 419           | 7 184            |                |             | 31 203            |
| - Matériel de transport                             | 2 702 474           | 41 810          | 260 399          | 131 248        |             | 2 873 434         |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier      | 10 262 934          | 78 168          | 718 953          | 296 943        |             | 10 763 112        |
| - Emballages récupérables et divers                 |                     |                 |                  |                |             |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                  | <b>92 410 262</b>   | <b>123 396</b>  | <b>5 799 263</b> | <b>791 207</b> | <b>0</b>    | <b>97 541 714</b> |
| <b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>                         | <b>92 826 068</b>   | <b>132 819</b>  | <b>5 810 605</b> | <b>793 682</b> | <b>0</b>    | <b>97 975 810</b> |

### 3.3 – États des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### État des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 15 562 377 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|   | Montant brut      | Échéances<br>à moins d'un an | Échéances<br>à plus d'un an |
|---|-------------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b> |                   |                              |                             |
| Participations                          | 278 860           |                              | 278 850                     |
| Prêts                                   | 195 095           |                              | 195 095                     |
| Autres                                  | 432 440           |                              | 432 440                     |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>  |                   |                              |                             |
| Créances clients et comptes rattachés   | 12 853 697        | 12 853 697                   |                             |
| Autres                                  | 1 420 802         | 1 420 802                    |                             |
| Charges constatées d'avance             | 381 484           | 381 484                      |                             |
| <b>Total</b>                            | <b>15 562 377</b> | <b>14 655 982</b>            | <b>906 395</b>              |

#### Produits à recevoir

|   | Montant          |
|---|------------------|
| Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir | 128 238          |
| Personnel - produits à recevoir                             | 2 646            |
| Charges sociales - produit à recevoir                       | 801 073          |
| Impôts et taxes - produits à recevoir                       | 63 013           |
| Divers - produits à recevoir                                | 115 417          |
| Disponibilités - produits à recevoir                        | 717              |
| <b>Total</b>  | <b>1 111 105</b> |

#### Provision sur actif circulant

|                 | Provisions au<br>début de<br>l'exercice | Changement<br>Périmètre | Dotations de<br>l'exercice | Reprises de<br>l'exercice | Provisions à la fin<br>de l'exercice |
|-----------------|---|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------|
| Créances        | 147 459                                 | 1370                    | 63 915                     | 16 820                    | 195 923                              |
| Autres créances |   |                         |                            |                           |                                      |
| <b>TOTAL</b>    | <b>147 459</b>                          | <b>1370</b>             | <b>63 915</b>              | <b>16 820</b>             | <b>195 923</b>                       |



**3.4 - Valeurs mobilières de placement et autres titres et trésorerie****➤ Placements**

Dans le cadre d'un accord de mutualisation des comptes de trésorerie des établissements signé avec la banque Caisse d'Epargne, les excédents de trésorerie sont placés sous forme de valeurs mobilières de placement détenues par l'association sous forme de produits obligataires, de livret ou des dépôts à terme (6 mois à 5 ans) en conformité avec la réglementation.

Au 31 décembre 2023 ces placements représentent :

| <b>Placements</b>             | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Livret B                      | 329 166          | 2 469 815        | 3 218 983        |
| Compte à terme + nantissement | 1 660 711        | 2 010 253        | 1 757 385        |
| Contrat Capitalisation        | 4 505 252        | 4 477 000        | 4 477 000        |
| Valeurs mobilières            | 0                | 230 584          | 230 584          |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>6 495 130</b> | <b>9 187 652</b> | <b>9 683 952</b> |

**➤ Disponibilités**

Le montant des disponibilités inscrit à l'actif pour un montant de **23 360 658 €** du bilan comprend les fonds des hébergés sous tutelles et curatelles pour un montant de **17 588 859 €**. En contrepartie figure au bilan passif dans le poste "autres dettes" un montant identique de **17 588 859 €**.

Au titre de l'exercice, les soldes bancaires ont été compensés entre les soldes créditeurs et débiteurs. Le montant des soldes créditeurs compensés est de **-25 292 158 €** (dont 7 965 648 € de compte miroir) contre – 23 287 565 € en 2021 (dont 11 120 933 € de compte miroir).



## 3.5 - Fonds associatifs avec ou sans droit de reprise

Tableau de variation des fonds propres

| Variation des fonds propres  | A l'ouverture             |                        |                           | Affectation du résultat | Augmentation     | Diminution ou consommation | A la clôture      |
|--|---------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------|----------------------------|-------------------|
|  | Solde au 1er janvier 2023 | Reclassement /périètre | Solde au 1er janvier 2023 |                         |                  |                            |                   |
| Fonds propres sans droit de reprise  | 4 907 507                 |                        | 4 907 507                 |                         |                  |                            | 4 907 507         |
| Fonds propres avec droit de reprise  | 7 622                     | 2 938                  | 10 560                    |                         |                  |                            | 10 560            |
| Réserves   | 29 892 555                | 323 046                | 30 215 601                | 2 714 569               |                  | 1 612 590                  | 31 317 579        |
| Report à nouveau   | -14 560 026               | 107 640                | -14 452 386               | -2 692 686              | 2 480 750        | 3 514 227                  | -18 178 549       |
| dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | -15 172 415               | 107 640                | -15 064 775               |                         |                  | 3 126 901                  | -18 191 676       |
| Excédent ou déficit de l'exercice  | -2 682 686                |                        | -2 682 686                | 2 682 686               | -533 516         |                            | -533 516          |
| dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée         | -2 604 334                |                        | -2 604 334                | 2 604 334               | 340 674          |                            | 340 674           |
| <b>Situation nette</b>   | <b>17 564 972</b>         | <b>433 625</b>         | <b>17 998 597</b>         | <b>-10 000</b>          | <b>1 947 234</b> | <b>5 126 817</b>           | <b>17 523 582</b> |
| Subventions d'investissement   | 3 000 121                 | 1 414                  | 3 001 535                 |                         | 223 023          | 18 739                     | 3 244 188         |
| Provisions réglementées  | 4 158 626                 |                        | 4 158 626                 |                         | 8 600            | 7 025                      | 4 160 200         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>24 723 718</b>         | <b>435 039</b>         | <b>25 158 757</b>         | <b>-10 000</b>          | <b>2 178 856</b> | <b>5 152 581</b>           | <b>22 175 033</b> |

**3.6 - Les provisions réglementées****Provisions réglementées**

|  | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|-----------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| Couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS | 805 959                           |                         |                        | 805 959                           |
| Amortissements dérogatoires                          | 71 068                            |                         | 4 208                  | 66 860                            |
| Plus-values de cession d'éléments d'actif            | 3 281 599                         | 8 600                   | 2 818                  | 3 287 381                         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>4 158 626</b>                  | <b>8 600</b>            | <b>7 025</b>           | <b>4 160 199</b>                  |

**3.7 - Les provisions pour risques et charges**

Les comptes de provisions pour risques et charges enregistrent les provisions constituées par l'association pour faire face à une obligation probable mais dont le montant et/ou l'échéance reste(nt) incertain(s). Il s'agit notamment des provisions pour litiges.

**Tableau des provisions**

|   | Provisions au début de l'exercice | Changement Péri-mètre | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| Litiges   | 342 840                           |                       | 266 243                 | 297 840                | 311 243                           |
| Provisions pour travaux                           | 328 724                           |                       |                         | 40 006                 | 288 718                           |
| Pensions et obligations similaires <sup>(1)</sup> | 2 407 994                         | 42 835                | 154 868                 | 729 086                | 1 876 612                         |
| Autres provisions pour risques et charges         | 17 611                            | 5 000                 | 33 180                  | 7 014                  | 48 777                            |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>3 097 169</b>                  | <b>47 835</b>         | <b>454 291</b>          | <b>1 073 946</b>       | <b>2 525 349</b>                  |

## 3.8 - Les Fonds dédiés

LES FONDS DEDIES correspondent à des financements dont les dépenses n'ont pas été réalisées à la clôture de l'exercice mais pour lesquelles l'établissement s'est engagé à les effectuer.

ANRAS

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023

au 31/12/2023

| VARIATION DES FONDS<br>DEDIES ISSUS DE :  | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE  |  |  | DOTATIONS<br>CNR<br>ACCORDE | UTILISATIONS   |                         | TRANSFERTS | A LA CLOTURE<br>DE L'EXERCICE | Dont fonds<br>dédiés<br>correspondant à<br>des projets sans<br>dépense au<br>cours des 2<br>derniers |
|---|--|--|--|-----------------------------|----------------|-------------------------|------------|-------------------------------|--|
|   | Montant global<br>avant<br>réglements<br>ANC n°2018-06<br>et 2019-04 | Impact des<br>réglements<br>ANC n°2018-<br>06 et 2019-04 | Montant global<br>avec réglements<br>ANC n°2018-06 et<br>2019-04 au 01/01/<br>2020 |                             | Montant global | Dont rembourse<br>ments |            | Montant global                |  |
| Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement des investissements        |  |  |  |                             |                |                         |            |                               |  |
| provisions pour<br>renouvellement<br>d'immobilisations  | 5 347 789,38   | 0  | 5 347 789  |                             | 405 469        |                         |            | 4 942 320                     |  |
| Fonds dédiés<br>Investissement  | 550 786,88   |  | 550 787  | 347 264                     | 87 433         |                         | 7 144      | 817 761                       |  |
| Contributions financières dons manuels  |  |  |  |                             |                |                         |            |                               |  |
| EHPAD OSSUN   | 1 500  |  | 1 500  |                             | 1 500          |                         |            | 0                             |  |
| TOTAL   | 5 900 076  | 0  | 5 900 076  | 347 264                     | 494 402        | 0                       | 7 144      | 5 760 082                     | 0  |
| Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement de mesures d'exploitations |  |  |  |                             |                |                         |            |                               |  |
| ITEP de Massip  | 17 685   | 0  | 17 685   | 14 247                      | 6 942          |                         |            | 24 990                        |  |
| ITEP de St François   | 81 999   | 0  | 81 999   | 9 064                       | 21 464         |                         |            | 69 599                        |  |
| ITEP ASTAZOU  | 18 783   | 0  | 18 783   | 1 600                       |                |                         |            | 20 383                        |  |
| ITEP le Naridel   | 163 444  | 0  | 163 444  | 37 123                      | 160 000        |                         |            | 40 567                        |  |
| IME St Jean Plaisance   | 262 969  | 0  | 262 969  | 32 166                      | 234 899        |                         |            | 60 237                        |  |
| IME J. FORGUES  | 20 975   | 0  | 20 975   |                             | 2 800          |                         |            | 18 175                        |  |
| IME St M. BISCAYE   | 23 500   | 0  | 23 500   | 10 000                      | 7 395          |                         |            | 26 105                        |  |
| IME St Jean (Albi)  | 168 617  | 0  | 168 617  | 217 190                     | 212 527        |                         | 5 144      | 168 136                       |  |
| IME l'Orangeraie  | 111 660  | 0  | 111 660  | 23 600                      | 34 059         |                         |            | 101 201                       |  |
| IME MATHALIN  | 32 052   | 0  | 32 052   | 16 639                      | 27 332         |                         |            | 21 359                        |  |
| Ecole prof St Jean du<br>Causseis   | 14 665   | 0  | 14 665   | 0                           |                |                         |            | 14 665                        |  |
| ESAT R. de Garonne  | 39 897   | 0  | 39 897   | 1 600                       | 12 230         |                         |            | 29 267                        |  |
| FOYER Rives de<br>Garonne   | 0  | 0  | 0  | 5 960                       |                |                         |            | 5 960                         |  |
| MECS la Barthe  | 5 860  | 0  | 5 860  |                             | 5 860          |                         |            | 0                             |  |
| EHPAD Ste Monique   | 3 200  | 0  | 3 200  |                             |                |                         | 2 000      | 1 200                         |  |
| EHPAD Ste Thérèse   |  |  |  | 961                         |                |                         |            | 961                           |  |
| EHPAD La Croix Bleue  |  |  |  | 1 361                       |                |                         |            | 1 361                         |  |
| EHPAD St Joseph<br>(OSSUN)  | 184 690  | 0  | 184 690  | 111 798                     | 22 687         |                         |            | 273 802                       |  |
| EHPAD St Joseph<br>(CASTELNAU)  | 67 366   | 0  | 67 366   | 4 679                       | 24 725         |                         |            | 47 321                        |  |
| EHPAD St Joseph<br>(CANTAOUS)   | 31 958   | 0  | 31 958   | 10 685                      | 5 812          |                         |            | 36 832                        |  |
| EHPAD St Dominique<br>(AUCH)  | 20 315   | 0  | 20 315   |                             | 11 647         |                         |            | 8 668                         |  |
| EHPAD St Joseph<br>(OUST)   | 0  | 0  | 0  | 4 000                       |                |                         |            | 4 000                         |  |
| APF   | 55 566   |  | 55 566   | 3 332                       | 39 346         |                         |            | 19 552                        |  |
| Protection des<br>maieurs   | 44 332   |  | 44 332   |                             | 5 868          |                         |            | 38 464                        |  |
| TOTAL   | 1 369 536  | 0  | 1 369 536  | 506 008                     | 835 592        | 0                       | -7 144     | 1 032 807                     | 0  |
| TOTAL GENERAL   | 7 269 613  | 0  | 7 269 613  | 3 332                       | 1 329 995      | 0                       | 0          | 6 792 889                     | 0  |

**3.9 - État des dettes****Dettes****Etat des dettes**

|   | Montant brut      | Échéances à moins d'un an | Échéances à plus d'un an |
|---|-------------------|---------------------------|--------------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont : |                   |                           |                          |
| - à 1 an au maximum à l'origine                               |                   |                           |                          |
| - à plus de 1 an à l'origine                                  | 32 435 138        | 2 661 092                 | 29 774 046               |
| Emprunt et dettes financières divers                          | 1 068 834         | 121 798                   | 947 036                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                      | 5 200 119         | 5 200 119                 |                          |
| Dettes fiscales et sociales                                   | 17 828 226        | 17 828 226                |                          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               | 858 553           | 858 553                   |                          |
| Autres dettes   | 18 255 998        | 18 255 998                |                          |
| Produits constatés d'avance                                   | 350 992           | 350 992                   |                          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>75 997 859</b> | <b>45 276 777</b>         | <b>30 721 082</b>        |

(\*) Emprunts souscrits en cours d'exercice : + 3362 868 €

(\*) Emprunts remboursés sur l'exercice : 2524 385 €

**Charges à payer**

|                                    | Montant          |
|------------------------------------|------------------|
| Factures non parvenues             | 1 005 666        |
| Personnel - congés à payer         | 7 053 824        |
| Personnel - autres charges à payer | 335 838          |
| Etat charges à payer               | 15 463           |
| Autres charges à payer             | 4 900            |
| <b>Total</b>                       | <b>8 415 691</b> |

**3.10 - État des emprunts**

Les emprunts sont souscrits auprès de plusieurs organismes bancaires.

La banque postale est le prêteur le plus important avec un en cours au 31 décembre 2023 de 8796 972 €.

Le montant d'emprunt le plus élevé concerne le CEF DE NARBONNE pour 2757 000 €, l'ITEP ST FRANCOIS pour 2547 300 € et l'EHPAD ST DOMINIQUE pour 2500 000 €.

90% des emprunts sont souscrits sur une durée de 20 ans.

## 4 Autres Informations

### 4.1 - Effectifs

L'effectif de l'association est de 2692 personnes au 31 décembre 2022 (2.489 au 31 décembre 2021).

La part des femmes au sein de l'Association est de 65.95%.

L'effectif cadre représente 327 salariés, soit 12.14%.

### 4.2 - Engagements hors bilan

#### - Indemnités de fin de carrière

Il a été procédé à l'évaluation des indemnités de fin de carrière pour tous les salariés en CDI inscrits à l'effectif de l'association au 31/12/2023 en appliquant les critères suivants :

- d'un départ à la retraite à l'âge de 64 ans,
- du taux de charges (sociales et fiscales) moyen applicable dans l'association sur l'année 2023, soit 50%,
- d'un taux d'actualisation de 3,17%
- d'un taux d'augmentation des salaires de 2,5 %,
- du taux de turn-over constaté sur l'année dans l'association,
- des indemnités dues selon la convention collective de l'établissement et selon l'ancienneté théorique du salarié à ses 64 ans, sur la base du salaire moyen des 3 derniers mois pour le personnel relevant de la convention collective de 1951 et 66.

La valorisation des indemnités de fin de carrière au 31/12/2023 est estimée à 12 806 K€ chargé.

Le montant des sommes comptabilisées au 31/12/2023 pour les indemnités de départ en retraite s'élève à 1877 K€.

#### - Garanties données et reçues :

Les engagements donnés en garantie des emprunts contractés concernent des prises d'hypothèques pour 3484 k€, des nantissements de titres pour 2085 k€, des garanties de prêteur de denier pour 2050 k€ et les engagements reçus concernent les cautions des collectivités locales et conseils généraux pour 1492 k€ (capital initial 2775 k€).

#### - Contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature sont non significatives et leur valorisation n'apporte pas une meilleure compréhension à l'activité



### 4.3 - Rémunérations, avances et crédits aux administrateurs de l'association

Les membres du Conseil d'Administration, du Bureau et de l'Assemblée Générale sont tous des bénévoles. Par conséquent, ils ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat. Néanmoins, ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation de l'association.

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés sont le Président, le Trésorier et le Directeur Général.

Le Président et le Trésorier n'étant pas rémunérés, la communication de cette donnée reviendrait à divulguer une information individuelle.

### 4.4 - Régime fiscal

L'association n'est soumise ni à la TVA, ni à l'impôt sur les sociétés pour l'ensemble de ses activités, à l'exception de certains produits financiers soumis au taux de 10% ou 24%.

### 4.5 - Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes sur l'exercice 2023, au titre du contrôle légal des comptes, s'élève à 70 432 € TTC.

### 4.6 – Titres de participations

Le montant des titres de participation d'un montant de 278 860 € concerne principalement des titres du crédit coopératif en contrepartie des financements octroyés en 2017.

### 4.7 – Dépenses refusées

Les dépenses refusées par les autorités de Tarification relatives aux comptes administratifs s'élèvent en 2023 à **199 214 €**. **Le total cumulé des dépenses définitivement refusées est de 7 549 319 €**. **A cela se rajoute les dépenses rejetées sur des provisions constatées à hauteur de 406 391 € et constatées sur le compte 115928 dépenses non opposables par les financeurs.**

### 4.8 – Poids financier des secteurs

| SECTEUR                             | PROTECTION<br>ENFANCE | I.M.E.      | ITEP      | ESAT     | EHPAD         | DIVERS    | SIEGE<br>SOCIAL | GESTION<br>PROPRE | TOTAL      |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------|-----------|----------|---------------|-----------|-----------------|-------------------|------------|
| Capacité autorisée (nombre usagers) | 1 602                 | 379         | 239       | 60       | 481           | 423       | 0               | 0                 | 3 184      |
| % produits de tarification          | 60%                   | 24%         |           |          | 14%           | 2%        | 0               | 0                 | 100%       |
| Résultat exercice affectable 2023   | 1 885 366 €           | - 396 149 € | 284 885 € | 22 085 € | - 1 459 320 € | 146 659 € | 57 148 €        | - 338 048 €       | 4 626 €    |
| Résultat exercice affectable 2022   | - 799 891             | - 574 645   | 37 726    | 5 761    | - 926 989     | 218 601   | 47 492          | - 78 352          | -2 070 297 |

## 5-1- Bilan financier

| BIENS   | 2021               | 2022               | 2023               | FINANCEMENTS  | 2021               | 2022               | 2023               |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Biens stables</b>                                      |                    |                    |                    | <b>Financements stables</b>                               |                    |                    |                    |
| Immobilisations incorporelles nettes                      | 17 617             | 14 049             | 15 211             | Apports ou fonds associatifs                              | 4 897 531          | 4 915 129          | 4 918 068          |
| Immobilisations corporelles brutes                        |                    |                    |                    | Réserves  | 472 410            | 472 410            | 472 410            |
| Raport à nouveau déficitaire sur gestion propre           | 486 920            | 601 443            |                    | Excédents affectés à l'investissement                     | 14 308 559         | 15 198 437         | 15 931 883         |
|   |                    |                    |                    | Réserve de compensation d'amortissements                  | 3 048 445          | 2 935 401          | 3 627 882          |
| Résultat déficitaire sur gestion propre                   |                    | 78 352             | 338 048            | Raport à nouveau excédentaire sur gestion propre          |                    |                    |                    |
|   |                    |                    |                    | Résultat excédentaire sur gestion propre                  | 47 225             |                    |                    |
| - Terres  | 4 007 200          | 5 111 614          | 5 796 864          | Subventions d'investissements                             | 2 316 706          | 3 000 121          | 3 244 188          |
| - Constructions   | 109 796 736        | 115 679 370        | 121 680 241        | Fonds dédiés sur investissements                          | 5 608 820          | 5 900 076          | 5 760 082          |
| - Installations, matériels et outillages techniques       | 12 853 165         | 13 430 889         | 13 737 853         | Différences sur réalisations d'immobilisations            | 3 297 419          | 3 281 599          | 3 287 381          |
| - Autres immobilisations corporelles                      | 15 015 314         | 15 573 183         | 16 547 823         | Emprunts - dettes financières                             | 29 383 357         | 31 717 458         | 33 410 316         |
| Immobilisations en cours                                  | 2 789 853          | 3 864 381          | 3 931 833          | Amortissements des immobilisations                        |                    |                    |                    |
| Immobilisations financières                               | 840 824            | 971 583            | 1 015 105          | - Constructions   | 64 751 962         | 68 345 143         | 72 058 566         |
|   |                    |                    |                    | - Installations, matériels et outillages techniques       | 10 712 229         | 11 079 111         | 11 086 832         |
| Charges à répartir  |                    |                    |                    | - Autres immobilisations corporelles                      | 12 350 328         | 12 986 008         | 13 688 286         |
| dépenses refusées par les autorités territoriales         | 7 049 785          | 7 350 105          | 7 549 321          | - Amortissements dérogatoires                             | 75 551             | 71 968             | 66 860             |
| dépenses refusées en attente de reprise                   | 408 475            | 348 296            | 406 391            | - provision sur immobilisations financières               |                    |                    |                    |
| Comptes de liaison investissement                         |                    |                    |                    | Comptes de liaison investissement                         |                    |                    |                    |
| <b>TOTAL II</b>   | <b>153 345 888</b> | <b>162 923 264</b> | <b>171 016 780</b> | <b>TOTAL I</b>  | <b>151 250 543</b> | <b>159 901 961</b> | <b>167 542 734</b> |
| <b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)</b> | <b>2 095 345</b>   | <b>3 021 303</b>   | <b>3 474 055</b>   | <b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b> |                    |                    |                    |
| <b>Actifs stables d'exploitation</b>                      |                    |                    |                    | <b>Financements stables d'exploitation</b>                |                    |                    |                    |
| Raport à pour congés payés                                | 5 002 033          | 5 126 117          | 5 418 942          | Réserves de trésorerie                                    | 3 545 331          | 3 545 331          | 3 545 331          |
| Raport à nouveau déficitaire                              | 852 369            | 1 995 672          | 5 682 735          | Réserve de compensation                                   | 6 574 777          | 7 740 977          | 7 740 074          |
|   |                    |                    |                    |   |                    |                    |                    |
| Résultat déficitaire                                      |                    | 1 981 945          |                    | Résultat excédentaire                                     | 741 847            |                    | 340 674            |
| Autres  |                    |                    |                    | Raport à nouveau excédentaire affecté à :                 |                    |                    |                    |
|   |                    |                    |                    | - réduction des charges d'exploitation                    |                    |                    |                    |
|   |                    |                    |                    | - financement de mesures d'exploitation (1)               | 258 125            | 249 218            | 340 688            |
| Comptes de liaison trésorerie (stable)                    |                    |                    |                    | Provision congés payés                                    | 5 820 033          | 6 243 742          | 7 053 824          |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>5 854 402</b>   | <b>9 113 735</b>   | <b>11 101 677</b>  | Provisions pour risques et charges                        | 3 590 177          | 3 097 169          | 2 525 350          |
| <b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)</b> |                    |                    |                    | Fonds dédiés fonctionnement                               | 1 811 153          | 1 389 637          | 1 032 807          |
| <b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>              |                    |                    |                    | Provisions réserve de trésorerie                          | 805 959            | 805 959            | 805 959            |
| <b>Valeurs d'exploitation</b>                             |                    |                    |                    | Comptes de liaison trésorerie (stable)                    |                    |                    |                    |
| Stocks  |                    |                    |                    | <b>TOTAL III</b>  | <b>23 147 400</b>  | <b>23 051 932</b>  | <b>23 384 716</b>  |
| Avances et acomptes versés                                | 25 845             | 36 589             | 29 158             | <b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)</b> | <b>17 282 988</b>  | <b>13 938 197</b>  | <b>12 283 040</b>  |
| Organismes payeurs, usagers                               | 10 593 962         | 11 050 709         | 12 853 897         | <b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>              | <b>15 197 653</b>  | <b>10 916 894</b>  | <b>8 808 884</b>   |
| Créances diverses d'exploitation                          | 1 474 683          | 1 692 830          | 1 420 802          | <b>Dettes d'exploitation</b>                              |                    |                    |                    |
| Créances irrécouvrables en non-valeur                     |                    |                    |                    | Avances reçues  | 400                | 278                | 2 302              |
| Charges constatées d'avance                               | 360 999            | 357 721            | 381 484            | Fournisseurs d'exploitation                               | 3 338 949          | 3 997 384          | 5 200 118          |
| Autres  |                    |                    |                    | Dettes sociales et Fiscales                               | 8 850 053          | 11 039 923         | 10 774 402         |
| Comptes de liaison exploitation                           |                    | 0                  | 0                  | Dettes diverses d'exploitation                            | 550 347            | 555 417            | 687 140            |
| <b>TOTAL VI</b>   | <b>12 455 489</b>  | <b>13 137 848</b>  | <b>14 685 140</b>  | Provisions pour dépréciation                              | 131 147            | 147 459            | 195 923            |
| <b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)</b>                |                    |                    |                    | Produits constatés d'avance                               | 153 831            | 225 426            | 350 992            |
| <b>Liquidités</b>   |                    |                    |                    | Ressources à reverser à l'aide sociale                    |                    |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement                           | 9 683 952          | 9 187 652          | 6 495 130          | Fonds déposés par les résidents                           |                    |                    |                    |
| Disponibilités  | 24 547 392         | 23 402 129         | 23 360 858         | Autres  |                    |                    |                    |
| Autres  |                    |                    |                    | Comptes de liaison exploitation                           |                    |                    |                    |
| Comptes de liaison trésorerie                             |                    |                    |                    | <b>TOTAL V</b>  | <b>13 024 728</b>  | <b>15 965 887</b>  | <b>17 190 877</b>  |
| <b>TOTAL VIII</b>   | <b>34 231 344</b>  | <b>32 589 781</b>  | <b>29 855 788</b>  | <b>EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)</b>      |                    | <b>2 828 039</b>   | <b>2 505 737</b>   |
| <b>TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)</b>                     | <b>15 766 891</b>  | <b>13 744 933</b>  | <b>11 314 722</b>  | <b>Financements à court terme</b>                         |                    |                    |                    |
| <b>TOTAL DES BIENS (I+IV+VI+VIII)</b>                     | <b>205 887 124</b> | <b>217 764 628</b> | <b>226 659 394</b> | Fournisseurs d'immobilisations                            | 1 128 160          | 1 334 130          | 858 553            |
|   |                    |                    |                    | Fonds des majeurs protégés                                | 17 253 748         | 17 422 910         | 17 588 859         |
|   |                    |                    |                    | Concours bancaires courants                               |                    |                    |                    |
|   |                    |                    |                    | Ligne de trésorerie                                       |                    |                    |                    |
|   |                    |                    |                    | Intérêts courus non échus                                 | 82 548             | 87 808             | 93 655             |
|   |                    |                    |                    | Autres  |                    |                    |                    |
|   |                    |                    |                    | Emprunt de trésorerie                                     |                    |                    |                    |
|   |                    |                    |                    | Comptes de liaison trésorerie                             |                    |                    |                    |
|   |                    |                    |                    | <b>TOTAL VII</b>  | <b>18 464 453</b>  | <b>18 844 848</b>  | <b>18 541 067</b>  |
|   |                    |                    |                    | <b>TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)</b>                     |                    |                    |                    |
|   |                    |                    |                    | <b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>               | <b>205 887 124</b> | <b>217 764 628</b> | <b>226 659 394</b> |



