



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

I.R.S.A. Institut Régional Sourds et Aveugles

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

I.R.S.A. Institut Régional Sourds et Aveugles

156 boulevard du Président Wilson - 33000 BORDEAUX

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre. Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

I.R.S.A. Institut Régional Sourds et Aveugles

156 boulevard du Président Wilson - 33000 BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée générale de l'association I.R.S.A. Institution Régionale des Sourds et des Aveugles,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association I.R.S.A. Institut Régional Sourds et Aveugles relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

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

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



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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Mérignac, le 20 juin 2024

KPMG SA

Alexandra LESAGE

Associée

IRSA		31/12/2023			31/12/2022
ACTIF		BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NET	NET
BILAN AU 31.12.2023					
A C T I F I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Concessions brevets				
	Droits au bail				
	Autres immobilisations incorporelles	365 271 €	270 104 €	95 167 €	50 488 €
		365 271 €	270 104 €	95 167 €	50 488 €
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	2 364 422 €		2 364 422 €	2 364 422 €
	Agencements des Terrains	405 020 €	251 753 €	153 267 €	81 386 €
	Constructions	36 994 416 €	20 856 972 €	16 137 444 €	17 282 413 €
	Matériel et outillage	2 245 798 €	2 025 759 €	220 039 €	182 757 €
	Autres immobilisations corporelles	6 609 759 €	5 789 251 €	820 508 €	962 304 €
	Immobilisations en cours	13 105 €		13 105 €	
		48 632 520 €	28 923 735 €	19 708 785 €	20 873 281 €
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participat. et cr. rattachées à des particip.	5 588 €		5 588 €	5 628 €
	Prêts				7 245 €
	Dépôts et cautionnements	19 617 €		19 617 €	18 566 €
	Titres immobilisés	750 000 €		750 000 €	735 982 €
		775 205 €		775 205 €	767 421 €
	ACTIF IMMOBILISE	49 772 996 €	29 193 839 €	20 579 157 €	21 691 190 €
A C T I F C I R C U L A N T	STOCKS ET EN COURS				
	Matières premières et fournitures	20 044 €		20 044 €	18 480 €
	En cours biens				
	AVCES & ACPT. VERSES S/ COMMANDES	6 900 €		6 900 €	6 514 €
	CREANCES				
	Clients	1 649 970 €	179 503 €	1 470 467 €	1 309 474 €
	Autres créances	493 558 €		493 558 €	340 118 €
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	10 498 935 €		10 498 935 €	353 661 €
	DISPONIBILITES	2 581 267 €		2 581 267 €	13 408 136 €
	Charges constatées d'avance	334 289 €		334 289 €	179 568 €
	ACTIF CIRCULANT	15 584 964 €	179 503 €	15 405 461 €	15 615 950 €
TOTAL GENERAL		65 357 960 €	29 373 342 €	35 984 617 €	37 307 140 €

IRSA		SITUATION AU 31/12/2023	SITUATION AU 31/12/22
PASSIF			
BILAN AU 31.12.2023			
C A P I T A L P R O P R E S	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	1 796 361 €	1 796 361 €
	Fonds associatifs	1 796 361 €	1 796 361 €
	Subventions d'investissement renouvelables		
	Autres		
	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
	Fonds associatifs		
	Subventions d'investissement renouvelables		
	Autres		
	RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	14 095 885 €	13 980 974 €
	dont Réserves des activités Médico sociales sous contrôle	9 186 349 €	9 114 593 €
	Autres réserves	4 634 156 €	4 634 156 €
	Excédent affecté à l'investissement	3 891 757 €	3 891 757 €
	Réserves de trésorerie - Couverture BFR	32 995 €	32 995 €
	Réserves de compensation déficits	2 797 332 €	2 815 774 €
	Réserves de compensation amortissements	2 739 645 €	2 606 291 €
	REPORT A NOUVEAU	-734 597 €	-34 248 €
	dont RAN des activités Médico sociales sous contrôle	-1 428 125 €	-823 929 €
	R.A.N. - En gestion propre	1 580 036 €	1 676 188 €
	R.A.N. - Non encore affecté par Tiers financeurs	-448 246 €	-7 053 €
	R.A.N. - Excédentaires affectés mesures exploit.	701 987 €	831 363 €
	R.A.N. - Repris par tiers financeurs	85 432 €	227 065 €
	R.A.N. - Dépenses prises en charge Tiers Financeurs	-53 127 €	
	R.A.N. - Dépenses rejetées en attente Tiers Financeurs	-4 500 €	-5 100 €
	R.A.N. - Dépenses inopposables aux financeurs	-1 709 671 €	-1 870 204 €
	R.A.N. - Dépenses refusées par autorité de Tarification	-886 508 €	-886 508 €
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	-342 174 €	-671 275 €
	Résultat des activités médicosociales sous contrôle	-427 683 €	-618 278 €
	Résultat en gestion propre	85 508 €	-52 997 €
	SITUATION NETTE	14 815 474 €	15 071 811 €
	FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	1 202 399 €	1 236 842 €
	Subventions d'investissement non renouvelables	207 792 €	244 235 €
	Provisions réglementées	994 607 €	992 607 €
	FONDS PROPRES	16 017 873 €	16 308 654 €
Comptes de liaison			
FONDS REPORTES ET DEDIES	1 905 218 €	1 871 051 €	
Fonds dédiés à l'investissement	1 483 915 €	1 576 840 €	
Fonds dédiés à l'exploitation	421 303 €	294 210 €	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 766 323 €	1 918 761 €	
DETTES FINANCIERES			
Emprunts	10 475 797 €	11 351 666 €	
Cautions reçues	4 560 €	4 804 €	
Ressources usagers	126 057 €	97 612 €	
REDEVABLES CREDITEUR			
Avances reçues	1 155 112 €	1 138 456 €	
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 196 467 €	961 417 €	
Dettes fournisseurs d'immobilisations	220 772 €	253 028 €	
Dettes fiscales et sociales	2 792 417 €	3 139 586 €	
DETTES DIVERSES			
Autres dettes	12 852 €	7 199 €	
Produits constatés d'avance	311 170 €	254 906 €	
DETTES	16 295 203 €	17 208 674 €	
TOTAL GENERAL		35 984 617 €	37 307 140 €

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE 2023

RUBRIQUES	2023	2022
Ventes de biens	8 685 €	16 421 €
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations	1 261 199 €	1 136 468 €
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales</i>	109 048 €	97 076 €
Concours Publics et subventions d'exploitation	28 755 641 €	27 024 001 €
<i>dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	28 755 641 €	27 024 001 €
Contributions financières	235 768 €	85 973 €
Reprise amort. et Provisions	477 588 €	938 102 €
Autres produits	1 440 754 €	1 406 959 €
Cotisations	480 €	515 €
Ressources liées à la générosité du public	15 262 €	10 765 €
<i>dons manuels</i>	15 262 €	10 765 €
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurance-vie</i>		
PRODUITS D'EXPLOITATION	32 195 378 €	30 619 204 €
Variation de stocks		
Achats matières premières,approvisionnements	64 472 €	71 583 €
Autres achats et charges externes	9 475 803 €	8 495 896 €
Impôts, taxes et versements assimilés	170 187 €	136 142 €
Salaires et traitements	13 492 522 €	13 077 748 €
Charges sociales	7 113 096 €	7 224 654 €
Dotations amortissements & Provisions	2 249 221 €	2 181 898 €
Autres charges	20 802 €	21 156 €
CHARGES D'EXPLOITATION	32 586 104 €	31 209 078 €
RESULTAT D'EXPLOITATION	-390 726 €	-589 873 €
Produits financiers	269 042 €	36 747 €
PRODUITS FINANCIERS	269 042 €	36 747 €
Intérêts et charges assimilées	169 050 €	197 808 €
CHARGES FINANCIERES	169 050 €	197 808 €
RESULTAT FINANCIER	99 992 €	-161 061 €
RESULTAT après Produits et charges Financières	-290 734 €	-750 934 €
Produits exceptionnels	58 604 €	260 327 €
Reprises sur provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	58 604 €	260 327 €
Charges exceptionnelles	3 039 €	84 902 €
Dotations exceptionnelles	87 837 €	87 159 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES	90 877 €	172 061 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-32 273 €	88 266 €
Impôt sur les sociétés	19 167 €	8 607 €
RESULTAT (EXCEDENT ou DEFICIT)	-342 174 €	-671 275 €
<i>Dont résultat des activités sous gestion contrôlée</i>	<i>-427 683 €</i>	<i>-618 278 €</i>
TOTAL DES PRODUITS	33 734 044 €	32 054 503 €
TOTAL DES CHARGES	34 076 218 €	32 725 778 €
RESULTAT	-342 174 €	-671 275 €

Objet Social

L'IRSA gère et anime toutes structures adaptées aux déficients sensoriels.

L'association assure, promeut et facilite:

- l'éducation, la pédagogie, la formation professionnelle spécialisées
- l'application des thérapeutiques appropriées
- l'hébergement, l'insertion sociale et professionnelle,
- la location de logements au profit des personnes dont elle a la charge
- la prise en charge des inadaptations.

Nature des activités

ESMS sous-contrôle

Etablissements et Services		Nature de l'activité	Agrément	Public accueilli	Lieu d'implantation	Couverture	Budget (M €)	Moyens Humains (ETP)
Direction Générale	S	Pilotage et suivi projet associatif - coordination des ESMS			Bordeaux (33)			14,18
CSES Alfred Peyrelongue	E	Centre de Soins et d'Education Spécialisé	197	Enfants DV	Ambarès (33)	Nouvelle-Aquitaine	6,94	113,96
	SESSAD	Service d'Education Spécialisé et de Soins à Domicile					1,83	
CESDA Richard Chapon	E	Centre d'Education Spécialisé Déficiants Auditifs	110	Enfants DA	Bordeaux (33)		5,73	75,20
	SESSAD	Service d'Education Spécialisé et de Soins à Domicile					0,80	
ERHR	S	Equipe Relais Handicaps Rares Nouvelle Aquitaine		Enfants/Adultes	Bordeaux (33) Limoges (87)		0,39	5,52
Pôle Sensoriel des Landes	SESSAD	Service d'Education Spécialisé et de Soins à Domicile	85	Enfants DA/DV	Mont de Marsan (40)	Landes	1,15	22,41
	SAMSAH	Service d'Accompagnement Médico-Social Adultes Handicapés		Adultes DA/DV			0,47	
S3AS47	S	Service d'Aide à l'Acquisition de l'Autonomie et à l'Intégration Scolaire	13	Enfants DV	Castelmoron sur Lot (47)	Lot et Garonne	0,28	4,64
Pôle Sensoriel du Limousin	E	Section d'Education et d'Enseignement Spécialisés	2	Enfants DA	Limoges (87)	Limousin	1,16	14,47
	S	Service d'Education Spécialisé et de Soins à Domicile	53	Enfants DA/DV				
ESAT Les Eyquems	E	Etablissement et Service d'Aide par le Travail	95	Adultes DA/DV	Mérignac (33)	Gironde	1,21	17,61
SAVS	S	Service d'Accompagnement à la Vie Sociale	100	Adultes DA/DV	Mérignac (33)		0,69	9,88
Résidence Luis Daney	E	Foyer Occupationnel	76	Adultes DA/DV	Mérignac (33)	Nationale	4,72	54,92
		Foyer d'Accueil Médicalisé						
Résidence la Guyarderie	E	Foyer Occupationnel	54	Adultes DV	Saintes (17)	Nationale	3,37	40,31
		Foyer d'Accueil Médicalisé						
		Etablissement d'Hébergement Personnes Agées Dépendantes Spécialisé						
			785				28,75	373,10

Autres ESMS

Plateforme d'Appui Ressources	S	Accès à l'emploi et à la formation professionnelle , organisme de formation					0,86	12,71
		DV DA E S	Déficients Visuels Déficients Auditifs Etablissement Service					

Faits caractéristiques de l'exercice

- Impact inflation important sur certains postes de dépenses (Energie, Alimentation...)
- Suite à l'audit réalisé en 2023 par les autorités de contrôle, octroi de crédits pérennes par le Département de la Gironde à la Résidence Luis DANEY (100K€) pour renforcer les équipes éducatives.
- Impact en année pleine de la revalorisation "Laforcade Socio-Educative" (238€ bruts) et "Laforcade Médecins" (517€ bruts), mesures applicables depuis avril 2022 .
- Impact en année pleine de la revalorisation de la valeur du point applicable au 1/07/22.

Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

- Processus de fusion engagé avec l'EHPAD A Noste (établissement sous convention de partenariat) avec une échéance fixée au 1/01/2025.
- Négociation du CPOM ARS Nouvelle Aquitaine sur 2024 en intégrant les ESMS de l'IRSA financés par le Département de la Gironde (Résidence Luis DANEY et SAVS) et des Landes (SAMSAH).

Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions suivantes :

- Code de commerce,
- Règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général,
- Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Dispositions spécifiques applicables de l'arrêté du 15 décembre 2021 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,

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

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes
- Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Bilan ACTIF

Immobilisations corporelles - Mouvements principaux

Autres immobilisations incorporelles

Association	Etude adaptation patrimoine immobilier	60 000 €
-------------	--	----------

Agencements et aménagements de terrains

Résidence Luis DANEY	Sols amortissants parcours sensoriel	32 199 €
----------------------	--------------------------------------	----------

Installations générales agencements aménagements des constructions

CSES Peyrelongue	Autocom téléphonie & DECT	52 470 €
------------------	---------------------------	----------

CESDA Richard Chapon	Remplacement production eau chaude sanitaire	31 789 €
----------------------	--	----------

Matériel de transport

Résidence Luis DANEY	Renault Zoé	32 390 €
----------------------	-------------	----------

Règles d'amortissement des immobilisations

Types d'immobilisations		Mode	Durée
Frais d'établissement		-	-
Frais de recherche et de développement		-	-
Droit au bail		-	-
Fonds commercial		-	-
Logiciels		Linéaire	12 mois/3 ans
Constructions	Gros Œuvre	Linéaire	50 ans
	Toitures Menuiseries Extérieures	Linéaire	20 / 30 ans
	Installations Electriques	Linéaire	15 / 25 ans
	Plomberie	Linéaire	15 / 25 ans
	Agencements Intérieurs	Linéaire	10 / 20 ans
Installations techniques, matériel et outillage		Linéaire	5/20 ans
Matériel de transport		Linéaire	3/5 ans
Matériel informatique & de bureau		Linéaire	3/5 ans
Mobilier de bureau		Linéaire	5/10 ans

Tableau de variation des immobilisations et des amortissements

	VARIATION DES IMMOBILISATIONS				VARIATION DES AMORTISSEMENTS				VAL. NETTE AU 31/12/2023
	VALEURS AU 01/01/2023	Acquisitions	Cessions Transferts	VALEURS AU 31/12/2023	CUMUL AU 01/01/2023	DOTATIONS BUDGETAIRES	REPRISES	CUMUL AU 31/12/2023	
Immobilisations Incorp.	284 325 €	85 803 €	4 857 €	365 271 €	233 837 €	41 124 €	4 857 €	270 104 €	95 167 €
Terrains	2 364 422 €			2 364 422 €					2 364 422 €
Agencements Terrains	317 409 €	87 611 €		405 020 €	236 024 €	15 729 €		251 753 €	153 267 €
Constructions	36 806 973 €	201 291 €	13 848 €	36 994 416 €	19 188 565 €	1 432 097 €	13 848 €	20 606 814 €	16 387 603 €
Matériel & Outillage	2 166 266 €	113 170 €	33 639 €	2 245 798 €	1 983 509 €	75 753 €	33 504 €	2 025 759 €	220 039 €
Autres Immo. Corp.	6 407 631 €	278 987 €	76 859 €	6 609 759 €	5 445 328 €	420 783 €	76 859 €	5 789 251 €	820 508 €
Immobilisations en cours		13 105 €		13 105 €					
TOTAL BUDGETAIRE	48 347 027 €	779 967 €	129 203 €	48 997 791 €	27 087 263 €	1 985 487 €	129 068 €	28 943 681 €	20 041 005 €

(A) Hors immobilisations en cours et hors immobilisations financières

		EN + / -	Reprises		
Amortissements différés	335 995 €	-85 837 €		250 158 €	
TOTAL COMPTABLE	27 423 258 €	1 899 650 €	129 068 €	29 193 839 €	19 803 952 €

Amortissements différés CESDA	-15 362 €
Amortissements différés CSES	-70 475 €
Total Amort. différés suite Avis 2007-05 du CNC	-85 837 €

Immobilisations financières au 31/12/2023

Valeur Brute Fonds retraite	750 000 €
Provision constatée (dépréciation)	
Valeur nette Fonds retraite	750 000 €

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'entrée.

Répartition des Valeurs Mobilières de placement

Type	Montant
Parts Sociales Caisse d'Epargne	303 600 €
Parts Sociales Crédit Coopératif	50 005 €
Sicavs Caisse d'Epargne	945 330 €
Comptes à terme	9 200 000 €
Total	10 498 935 €

Classement des créances par échéance

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	5 588 €		5 588 €
Prêts			
Autres	19 617 €		19 617 €
Titres immobilisés : Fonds Commun IFC	750 000 €		750 000 €
Créances de l'actif circulant			
Avances et Acomptes versés sur commandes	6 900 €	6 900 €	
Créances clients et comptes rattachés	1 649 970 €	1 649 970 €	
Autres	493 558 €	493 558 €	
Charges constatées d'avance	334 289 €	334 289 €	
TOTAL	3 259 922 €	2 484 717 €	775 205 €

Bilan PASSIF

Evolution des fonds propres

	Au 31/12/2022	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Au 31/12/2023
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	1 796 361 €				1 796 361 €
Fonds statutaires	1 796 361 €				1 796 361 €
RESERVES	13 980 974 €	79 836 €	160 856 €	125 781 €	14 095 885 €
<i>dont Réserves des activités Médico sociales sous contrôle</i>	<i>9 114 593 €</i>	<i>36 680 €</i>	<i>160 856 €</i>	<i>125 781 €</i>	<i>9 186 349 €</i>
Autres réserves	4 634 156 €				4 634 156 €
Excédents affectés à l'investissement	3 891 757 €				3 891 757 €
Réserves de trésorerie - couverture BFR	32 995 €				32 995 €
Réserves de compensation des déficits	2 815 774 €	7 338 €	100 000 €	125 781 €	2 797 332 €
Réserves de compensation des amortissements	2 606 291 €	72 497 €	60 856 €		2 739 645 €
Report à nouveau	-34 248 €	-751 111 €	297 231 €	246 468 €	-734 597 €
<i>dont RAN des activités Médico sociales sous contrôle</i>	<i>-823 929 €</i>	<i>-654 958 €</i>	<i>297 231 €</i>	<i>246 468 €</i>	<i>-1 428 125 €</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-671 275 €	671 275 €	352 220 €	694 394 €	-342 174 €
<i>Dont excédent ou déficit des activités Médico sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-618 278 €</i>	<i>618 278 €</i>	<i>128 680 €</i>	<i>556 363 €</i>	<i>-427 683 €</i>
SITUATION NETTE	15 071 811 €	-0 €	810 306 €	1 066 644 €	14 815 473 €
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables	244 235 €		5 220 €	41 663 €	207 792 €
Provisions réglementées	992 607 €		2 000 €		994 607 €
TOTAL Fonds Propres	16 308 654 €	-0 €	817 526 €	1 108 307 €	16 017 872 €

Bilan PASSIF - Fonds propres consommables

Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement finançant des biens amortissables sont rapportées au résultat sur la même durée et au même rythme que l'amortissement pratiqué sur l'immobilisation qu'elles ont permis de financer.

	AU 31/12/2022	Augmentation	Diminution	AU 31/12/2023
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables	244 235 €	5 220 €	41 663 €	207 792 €

Provision réglementée - Réserves des plus values nettes d'actif

	AU 31/12/2022	Augmentation	Diminution	AU 31/12/2023
CESDA	1 703 €			1 703 €
Direction Générale	5 600 €	2 000 €		7 600 €
CSES	36 787 €			36 787 €
Association	15 553 €			15 553 €
ESAT Social	2 000 €			2 000 €
Pôle des Landes - SESSAD	270 €			270 €
S3AS47				
Résidence la Guyarderie - Foyer Occupationnel	504 931 €			504 931 €
Résidence la Guyarderie - EHPAD Hébergement	187 459 €			187 459 €
Résidence la Guyarderie - FAM Soins	1 052 €			1 052 €
Résidence la Guyarderie - FAM Hébergement	161 897 €			161 897 €
Pôle sensoriel du Limousin - Etablissement	44 251 €			44 251 €
Pôle sensoriel du Limousin - SESSAD	31 104 €			31 104 €
	992 607 €	2 000 €		994 607 €

Bilan PASSIF**Report à Nouveau avant répartition du Résultat****-734 597 €**

Solde	Débiteur	Créditeur
RAN en gestion propre		1 580 036 €

RAN non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs -448 246 €

SAVS		18 954 €
Résidence Luis Daney - Foyer occupationnel		-467 200 €

RAN excédentaires affectés à des mesures d'exploitation 701 987 €

CESDA		127 159 €
CESDA - SESSAD		45 838 €
CSES		53 570 €
CSES - SESSAD		4 000 €
SAVS		57 025 €
ESAT Social		20 000 €
Résidence Luis Daney		88 017 €
Pôle des Landes - SESSAD		121 769 €
Pôle des Landes - Samsah Soins		134 609 €
Résidence la Guyarderie - FAM Soins		40 000 €
Résidence la Guyarderie - FAM Hébergement		10 000 €

RAN Résultats repris par tiers financeurs 85 432 €

SAVS		
Résultats antérieurs repris sur 2023 et exercices ultérieurs		72 039 €
Pôle des Landes - Samsah Accompagnement		
Résultats antérieurs repris sur 2023		13 393 €

RAN Dépenses prises en charge par Tiers Financeurs 53 127 €

Direction Générale	53 127 €	
--------------------	----------	--

RAN Charges rejetées en attente Tiers Financeurs 4 500 €

Résidence Luis Daney	4 500 €	
----------------------	---------	--

RAN Dépenses innoposables au tiers financeurs 1 709 671 €

RAN - Amortissements comptables excédentaires différés	250 158 €	
--	-----------	--

Provisions congés payés différées	1 142 531 €	
-----------------------------------	-------------	--

Provisions départ retraite différées	316 981 €	
--------------------------------------	-----------	--

RAN Dépenses refusées par l'autorité de tarification 886 508 €

Provision pour risques et charges

	Au 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Au 31/12/2023
Provision	1 918 761 €	119 731 €	272 169 €	1 766 323 €
Litiges	198 085 €	104 560 €	130 131 €	172 514 €
Indemnité Départ retraite	1 720 676 €	15 171 €	142 038 €	1 593 809 €

Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à 1593809€.

Méthode de calcul retenue:

- âge de départ à la retraite : variable pour tenir compte des nouvelles dispositions en matière de retraite (âge qui augmente progressivement en fonction de l'année de naissance) entre 60 et 67 ans.
- taux d'actualisation : 3,35%
- taux de revalorisation des salaires : 1,50%
- turn over faible.

Ces engagements sont entièrement provisionnés au 31.12.2023.

L'IRSA a contracté en janvier 2019 un contrat d'assurance collective pour couvrir ce passif social à hauteur de 750000€. Ce fonds est enregistré à l'actif en titres immobilisés pour sa valeur nominale.

La valeur de ce fonds au 31/12/2023 est revenu à sa valeur initiale de **750 000€**.

Une reprise de provision a ainsi été constatée pour 14 018 € .

Classement des dettes par échéance

Les dettes sont d'échéance inférieur à 1 an.
Sauf les dettes financières :

EMPRUNTS restants dûs au 31/12/2023

10 475 797 €

Dettes à plus d'1 an	875 869 €
Dettes de 2 à 5 ans	2 535 502 €
Dettes à plus de 5 ans	7 064 427 €

I.R.S.A.

Récapitulatif des fonds dédiés au 31/12/2023

Légende

CP Concours Publics (Financement Budget + CNR)
SE Subventions d'Exploitation Organismes Publics (Financements hors budget)
CF Contributions Financières Organismes Privés

I Investissements
C Charges

Etablissement	Type	Utilisation	Financeurs	Projet	Solde au 31/12/2022	Dotation 2023	Reprise 2023	Solde au 31/12/2023	Dont sans mouvements au cours des deux derniers exercices
Résidence Luis Daney FO/FAM	CF	I	AG2R-MALAKOFF-IRSEM	Construction Bâtiment	249 867 €		12 254 €	237 613 €	
Résidence Luis Daney FO/FAM	CF	I	OETH	matériel TADEO		8 342 €	2 225 €	6 118 €	
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CP	I	ARS	Travaux de mise en conformité Internat	116 023 €		31 316 €	84 707 €	
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CP	I	ARS	QVT - Informatique	22 782 €		11 667 €	11 116 €	
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CF	I	OETH	émetteur radio alarme sourds	3 299 €	933 €	851 €	3 382 €	
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CF	I	OETH	matériel TADEO		11 962 €	3 445 €	8 517 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CP	I	ARS	Affectation CA 2008-2009 Invests	500 000 €			500 000 €	500 000 €
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CP	I	ARS	Travaux Pôle médical Pav.13-14	108 522 €		7 920 €	100 602 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CP	I	ARS	Investissements CNR 2016	5 257 €		1 093 €	4 164 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CP	I	ARS	Sécurisation locaux CNR 2018	6 672 €		1 324 €	5 347 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CF	I	Lucie Care	Matériel informatique COVID	2 615 €		2 615 €		
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CF	I	Lucie Care	Pictogrammes	1 453 €		1 026 €	427 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CF	I	COSEA LGV	Travaux terrassement entrée centre	35 332 €			35 332 €	35 332 €
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CF	I	Lucie Care	Projet recherche PC Gamer	359 €		276 €	83 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CF	I	CMSO	Matériels adaptés		19 000 €	5 251 €	13 749 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CF	I	Fondation Décathlon	Matériels sport		1 602 €		1 602 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CF	I	Plusieurs organismes privés	Communication Alternative améliorée		5 200 €	47 €	5 153 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CF	I	OETH	Mobilier Cransac transcription		1 345 €	198 €	1 147 €	
S.E.S.S.A.D.	CP	I	ARS	QVT - Informatique	19 528 €		10 000 €	9 528 €	
PLATEFORME SENSORIELLE D'APPUI RESSOURCES	CF	I	OETH	matériel TADEO		1 642 €	473 €	1 169 €	
Cap-Ferret	CF	I	Bx armée-Mifran-France Telecom	Réhabilitation locaux	3 423 €		685 €	2 738 €	
ESAT Social	CP	I	ARS	Construction Bâtiment	6 117 €		5 942 €	175 €	
ESAT Social	CF	I	CPM	Construction ESAT	23 674 €		1 569 €	22 105 €	
Pôle des Landes (SSEFIS)	CP	I	ARS	Investissements Travaux	31 201 €		6 211 €	24 990 €	
Pôle des Landes (SSEFIS)	CF	I	Lucie Care	Matériels COVID	356 €		260,19 €	96 €	
Pôle des Landes (SSEFIS)	CF	I	UNADEV	Clip vidéo sensibilisation DV	2 526 €		1 082,73 €	1 443 €	
S3AS Lot & Garonne	CP	I	ARS	Réhabilitation locaux MFR	206 250 €		25 000,00 €	181 250 €	
S3AS Lot & Garonne	CF	I	Lucie Care	Matériels adaptés	1 996 €		1 637,64 €	358 €	
S3AS Lot & Garonne	CF	I	Objectif 54	CEE - Réhabilitation locaux MFR	5 519 €		669 €	4 850 €	
S3AS Lot & Garonne	CF	I	Lucie Care	Réhabilitation locaux MFR	8 250 €		1 000 €	7 250 €	
Soins	CF	I	OETH	Siège ergonomique LV	349 €		305 €	43 €	
Soins (Ehpad) Saintes	CP	I	ARS	Plan d'Aide Investissement 2021	3 098 €		739 €	2 359 €	
Soins (Ehpad) Saintes	CP	I	ARS	Plan d'Aide Investissement 2022		3 502 €	9 €	3 493 €	
Hébergement (Ehpad) Saintes	CP	I	ARS	Invests	43 800 €		6 541,65	37 258 €	
Soins (F.A.M.) Saintes	CP	I	ARS	Investissements médicaux	49 242 €	3 000 €	8 356,26	43 886 €	
Soins (F.A.M.) Saintes	CF	I	OETH	Mobilier adapté Mazzoni N.	1 161 €		377,60	784 €	
SEES - POLE SENSORIEL DE HAUTE VIENNE	CP	I	ARS	Surcouts travaux PPI	25 384 €			25 384 €	
SAAAS SSEFS - POLE SENSORIEL DE HAUTE VIENNE	CP	I	ARS	Surcouts travaux PPI	92 411 €			92 411 €	
SAAAS SSEFS - POLE SENSORIEL DE HAUTE VIENNE	CF	I	Lucie Care	Matériel informatique	375 €		375 €		
SAAAS SSEFS - POLE SENSORIEL DE HAUTE VIENNE	CF	I	OETH	matériel TADEO		4 646 €	1 360 €	3 287 €	
					1 576 840 €	61 175 €	154 100 €	1 483 915 €	535 332 €

Légende

CP	Concours Publics (Financement Budget + CNR)
SE	Subventions d'Exploitation Organismes Publics (Financements hors budget)
CF	Contributions Financières Organismes Privés

I	Investissements
C	Charges

Etablissement	Type	Utilisation	Financeurs	Projet	Solde au 31/12/2022	Dotation 2023	Reprise 2023	Solde au 31/12/2023	Dont sans mouvements au cours des deux derniers exercices
Résidence Luis Daney FO/FAM	CF	C	OETH	portail TADEO		3 758 €		3 758 €	
FAM Soins	CP	C	ARS	Formation	12 101 €	12 305 €	2 078 €	22 328 €	
FAM Soins	CP	C	ARS	Solde Renforts IDE + AS	25 000 €	19 500 €	25 000 €	19 500 €	
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CP	C	ARS	Gratifications stagiaires	17 532 €		6 562 €	10 970 €	
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CP	C	ARS	Formation	11 102 €			11 102 €	11 102 €
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CP	C	ARS	Cas complexes enfants		45 000 €		45 000 €	
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CP	C	Bordeaux Métropole	Séjour montagne 2025		1 900 €		1 900 €	
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CP	C	ARS	pratiques artistiques	1 500 €		1 500 €		
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CP	C	Mairie de Bordeaux	pratiques artistiques	1 500 €		1 500 €		
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CF	C	Joué éco	pratiques artistiques	1 200 €		1 200 €		
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CF	C	Handicap & Société	Recherche action "Comment s'entendre"		5 000 €		5 000 €	
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CF	C	CMSO	Séjour Portugal 2024		2 500 €		2 500 €	
CESDA Richard Chapon (Etabl)	CF	C	OETH	portail TADEO		7 517 €		7 517 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CP	C	ARS	Gratifications stagiaires	8 460 €	12 000 €	4 960 €	15 500 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CP	C	ARS	Formation	3 780 €			3 780 €	3 780 €
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CF	C	ARS	Mélimélondes		3 738 €		3 738 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CP	C	ARS	Cas complexes enfants		20 000 €		20 000 €	
CSES Alfred Peyrelongue (Etabl.)	CF	C	UNADEV	Projet V.I.V.R.E.	3 333 €		3 333 €		
Handicap Rare	CP	C	ARS	Formation	10 950 €			10 950 €	10 950 €
PLATEFORME SENSORIELLE D'APPUI RESSOURCES	CP	C	CD33	Permis piétons séniors à domicile		5 599 €		5 599 €	
PLATEFORME SENSORIELLE D'APPUI RESSOURCES	CF	C	OETH	portail TADEO		1 253 €		1 253 €	
PLATEFORME SENSORIELLE D'APPUI RESSOURCES	CF	C	MSA	Technique de guide		500 €		500 €	
SSEFS	CP	C	ARS	Formation	4 650 €			4 650 €	4 650 €
Association IRSA	CF	C	ARPAS	Formation salariés déficients auditifs		896 €		896 €	
Association IRSA	CF	C	Paroisse Saint Seurin - quête chapelle	Voyage montagne CESDA 2024-2025		3 565 €		3 565 €	
Association IRSA	CF	C	Paroisse Saint Seurin - quête chapelle	Reversement paroisse en 2024		2 000 €		2 000 €	
ESAT Social	CP	C	ARS	Gratifications stagiaires	802 €	4 726 €	1 729 €	3 799 €	
ESAT Social	CP	C	ARS	Formation	21 668 €			21 668 €	21 668 €
ESAT Eyquems Commercial	CP	C	CAP ULYS	Projet Erasmus Zagreb		2 189 €	1 434 €	755 €	
Pôle des Landes (SSEFIS)	CP	C	ARS	Gratifications stagiaires	11 320 €	2 817 €	624 €	13 514 €	
Pôle des Landes (SSEFIS)	CP	C	ARS	Transport Leorza - IJA	2 150 €		2 150,00 €		
Pôle des Landes (SSEFIS)	CP	C	ARS	Démarche qualité	5 000 €			5 000 €	5 000 €
Pôle des Landes (SSEFIS)	CP	C	ARS	LPC		27 000 €		27 000 €	
S3AS Lot & Garonne	CP	C	ARS	Gratifications stagiaires		9 214 €		9 214 €	
Soins	CP	C	ARS	Formation	4 000 €			4 000 €	4 000 €
Foyer Occupationnel RLG	CP	C	CD	Eval. Externe	7 195 €			7 195 €	7 195 €
Soins (Ehpad) Saintes	CP	C	ARS	Formation attractivité des métiers	1 651 €			1 651 €	
Soins (Ehpad) Saintes	CP	C	ARS	Prévention en EHPAD	15 300 €		7 587,94	7 712 €	
Hébergement (Ehpad) Saintes	CP	C	CD	Eval. Externe	2 398 €		2 398,35		
Hébergement (Ehpad) Saintes	CF	C	Hôpitaux de France	Petits Matériels Covid	491 €		490,93		
Soins (F.A.M.) Saintes	CP	C	ARS	Formation	4 000 €			4 000 €	4 000 €
Soins (F.A.M.) Saintes	CP	C	ARS	Analyse des pratiques	3 625 €		3 625,00		
Hébergement (F.A.M.) Saintes	CP	C	CD	Eval. Externe	2 398 €			2 398 €	2 398 €
SEES - POLE SENSORIEL DE HAUTE VIENNE	CP	C	ARS	Formation	3 800 €			3 800 €	3 800 €
SAAAS SSEFS - POLE SENSORIEL DE HAUTE VIENNE	CP	C	ARS	Gratifications stagiaires	16 554 €		2 217 €	14 336 €	
SAAAS SSEFS - POLE SENSORIEL DE HAUTE VIENNE	CP	C	ARS	Formation	12 064 €			12 064 €	12 064 €
SAAAS SSEFS - POLE SENSORIEL DE HAUTE VIENNE	CP	C	ARS	ERHR	78 686 €			78 686 €	78 686 €
SAAAS SSEFS - POLE SENSORIEL DE HAUTE VIENNE	CF	C	Lucie Care	portail TADEO		2 506 €		2 506 €	
					294 210 €	195 482 €	68 390 €	421 303 €	169 293 €

TOTAL des fonds dédiés à l'investissement et à l'exploitation

1 871 051 €

256 657 €

222 489 €

1 905 218 €

704 626 €

Compte de résultat

Tableau de passage

	Résultats comptables	Eléments non comptabilisés mais retenus par les autorités de tarification			Eléments comptabilisés mais non retenus par les autorités de tarification			Résultats Effectifs	Transfert CPOM entre Etab	Résultats Effectifs après Transfert CPOM entre Etab
		Résultats antérieurs	Reprise s/ Excédents Aff. Mesures Exploit.	Reprise s/ Réserves de Compens. Amorts.	Provision Congés Payés	Provision départ Retraite	Autres éléments non retenus			
S.E.S.S.A.D. / C.S.E.S.	15 511 €							15 511 €	-15 511 €	
S.S.E.F.S. / CESDA	23 044 €							23 044 €	-23 044 €	
Equipe Relais HR	-1 824 €				5 285 €	959 €		4 420 €		4 420 €
C.S.E.S. A. Peyrelongue	-32 780 €		22 500 €	4 550 €	28 152 €	-17 847 €		4 575 €	9 375 €	13 950 €
C.E.S.D.A. / R. CHAPON	-3 108 €		67 893 €	2 271 €	18 382 €	-84 327 €		1 111 €	33 217 €	34 328 €
S3AS SSEFS 40	-23 776 €		34 877 €		9 629 €	-8 381 €		12 349 €	-12 349 €	
S3AS Lot et Garonne	-35 229 €			19 200 €	568 €	-323 €		-15 784 €	31 562 €	15 778 €
E.S.A.T. B.P.A. Soc.	-39 501 €			17 162 €	18 059 €	14 212 €		9 932 €	-9 932 €	
SEES - PSL 87	4 739 €				-402 €	-79 €		4 258 €	-4 258 €	
SESSAD - PSL 87	19 370 €				-8 582 €	-1 728 €		9 060 €	-9 060 €	
ERHR - PSL 87										
DIRECTION GENERALE	6 637 €				12 137 €	-2 719 €		16 055 €		16 055 €
FOY. OCCUP. Héb. - SAINTES	22 311 €			14 399 €	-8 323 €	-112 €		28 275 €	8 081 €	36 356 €
E.H.P.A.D. Soins - SAINTES	-22 205 €				-961 €	-13 €		-23 179 €	23 179 €	
E.H.P.A.D. Dépend. - SAINTES	-19 624 €				-492 €	-7 €		-20 123 €	20 123 €	
E.H.P.A.D. Héb. - SAINTES	9 695 €				-1 916 €	-26 €		7 753 €	-43 302 €	-35 550 €
F.A.M. Héb. - SAINTES	2 688 €			11 028 €	-2 923 €	-39 €		10 754 €	-7 782 €	2 972 €
F.A.M. Soins - SAINTES	1 728 €				-1 410 €	-19 €		299 €	-299 €	
SAMSAH SOINS - LANDES	10 482 €				1 498 €	-1 274 €		10 706 €		10 706 €
SAMSAH ACCOMP. LANDES	12 476 €	13 393 €		410 €	2 414 €	-2 063 €		26 630 €		26 630 €
FO / FAM Héb. - Mérignac	-339 618 €			10 422 €	23 790 €	-7 116 €	-600 €	-313 122 €		-313 122 €
F.A.M. Soins - Mérignac	-3 321 €				5 013 €	-1 504 €		188 €		188 €
S.A.V.S.	-35 377 €	20 000 €			-102 €	-7 912 €		-23 391 €		-23 391 €
Total Résultats sous contrôle	-427 683 €	33 393 €	125 270 €	79 442 €	99 816 €	-120 318 €	-600 €	-210 680 €	0 €	-210 680 €
Plateforme d'Appui Ressources	-120 784 €							-120 784 €		-120 784 €
E.S.A.T. B.A.P. Com.	48 841 €			5 010 €				53 851 €		53 851 €
ASSOCIATION	174 698 €			12 568 €				187 267 €		187 267 €
CAP FERRET	-17 247 €							-17 247 €		-17 247 €
Total Résultats sous Gestion Propre	85 508 €			17 578 €				103 086 €		103 086 €
Total Résultats IRSA	-342 174 €	33 393 €	125 270 €	97 020 €	99 816 €	-120 318 €	-600 €	-107 594 €	0 €	-107 594 €
Répartition des résultats par Financeurs										
dont ARS Nouvelle Aquitaine	-80 234 €			43 183 €	87 368 €	-103 043 €		72 544 €	22 880 €	95 424 €
dont CD Landes	12 476 €	13 393 €		410 €	2 414 €	-2 063 €		26 630 €		26 630 €
dont CD Gironde	-374 995 €	20 000 €		10 422 €	23 688 €	-15 028 €	-600 €	-336 513 €		-336 513 €
dont CD Charente Maritime	15 069 €			25 427 €	-13 654 €	-184 €		26 658 €	-22 880 €	3 779 €
0 €										
Répartition des résultats par CPOM										
dont CPOM ARS	-73 554 €			43 183 €	71 091 €	-97 514 €		68 475 €	0 €	68 475 €
dont CPOM CD & ARS Charente Maritime	26 727 €			25 427 €	-12 656 €	-170 €		39 328 €	0 €	39 328 €
dont CPOM EHPAD Charente Maritime	-32 135 €				-3 369 €	-46 €		-35 550 €		-35 550 €

Compte de résultat

Ventilation des produits d'exploitation

Prix de journées	6 743 372 €
Dotation Globale	22 006 767 €
Activités commerciales (ESAT et Plateforme d'Appui Ressources)	1 224 391 €
Subventions d'exploitation	5 502 €
Aide au poste Trav. Handicapés	993 212 €
Ressources liées à la générosité du public	15 262 €
Contributions financières	235 768 €
Reprise sur Fonds dédiés investissements et charges	222 489 €
Autres Produits	748 614 €
Total	32 195 378 €

Produits financiers

Revenus des valeurs mobilières de placements	269 042 €
Total	269 042 €

Produits exceptionnels

Reprise Quote-part Subvention	41 663 €
Cession Eléments actifs	2 000 €
Autres produits Exceptionnels	14 940 €
Total	58 604 €

AUTRES INFORMATIONS

Ventilation des effectifs

		AU 31/12/2021	AU 31/12/2022	AU 31/12/2023
CADRES	Hommes	15	17	17
	Femmes	45	44	48
	TOTAL	60	61	65
NON CADRES	Hommes	125	125	125
	Femmes	328	324	338
	TOTAL	453	449	463
TOTAL	Hommes	140	142	142
	Femmes	373	368	386
	TOTAL	513	510	528

Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23/05/06 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés au trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à **244 631€** en 2023.

Montant des honoraires versés au commissaire aux comptes :

Au titre de la mission de contrôle légal des comptes 23 178 € TTC

Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences, directement liées à la mission de contrôle légal

Honoraires versés en 2023 23 178 € TTC

Engagements donnés hors bilan

- Prêt 9884762 : Garantie Dépt Charente Maritime pour 100% du prêt Guyarderie pour capital restant dû de 2 719 041 €

- Promesse d'affectation hypothécaire donnée au département de la Gironde en contrepartie d'une garantie à 100%

sur les 2 emprunts signés pour financer le FO/ FAM de Mérignac :

* Emprunt SG (rachat PLS CEAPC) pour un capital restant dû de 3 828 150 €

* Emprunt complémentaire CEAPC pour un capital restant dû de 3 306 000 €