

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 décembre 2023*

**ASSOCIATION POUR LA READAPTATION  
ET LA FORMATION PROFESSIONNELLE**

« ARFP »

Immatriculée au Registre des Associations de MULHOUSE

Volume 5 - Folio 106

57 Rue Albert CAMUS - 68093 MULHOUSE CEDEX

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

**ASSOCIATION POUR LA READAPTATION  
ET LA FORMATION PROFESSIONNELLE**  
« ARFP »

Immatriculée au Registre des Associations de MULHOUSE  
Volume 5 - Folio 106  
57 Rue Albert CAMUS - 68093 MULHOUSE CEDEX

Mesdames, Messieurs,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association pour la Réadaptation et la Formation Professionnelle, 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.

1/4

### **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.

### **Justification des appréciations**

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

- Le caractère approprié des principes comptables appliqués
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues
- La présentation d'ensemble des comptes
- Les informations dans l'annexe selon règlement ANC 2018-06
- Les contrôles opérés sur les produits provenant des financeurs, notamment au regard de leur exhaustivité et du respect de la séparation des exercices, incluant le traitement des fonds dédiés.

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**

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 Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels. La communication au titre des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêt des comptes est formalisée dans le rapport.

### **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.

2/4

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 du 21 mai 2024.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

En outre :

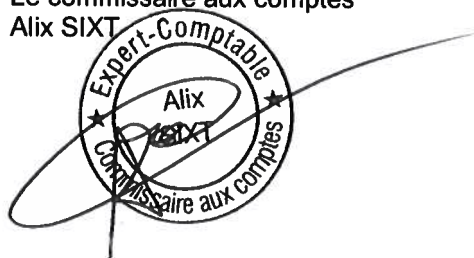
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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

3/4

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

Fait à Didenheim, le 6 juin 2024

Le commissaire aux comptes  
Alix SIXT

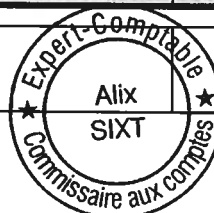


# BILAN

A.R.F.P

ACTIF		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets et valeurs similaires	2 784 931,09	2 718 775,43	66 155,66	80 305,25
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours	4 560,00		4 560,00	25 950,00
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains	1 497 168,98	706 241,93	790 927,05	866 515,10
	Constructions	32 785 999,10	24 016 192,57	8 769 806,53	8 564 794,99
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 390 275,36	6 870 353,37	519 921,99	613 751,84
	Autres immobilisations corporelles	10 242 781,69	9 295 606,80	947 174,89	1 247 622,57
	Immobilisations corporelles en cours	93 813,97		93 813,97	263 184,26
	Avances et acomptes				
	<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
	<b>Immobilisations financières (2)</b>				
	Participations et créances rattachées	11 000,00		11 000,00	11 000,00
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	1 091 070,00		1 091 070,00	1 005 093,00
	Autres	41 490,26		41 490,26	41 736,44
<b>TOTAL (I)</b>		<b>55 943 090,45</b>	<b>43 607 170,10</b>	<b>12 335 920,35</b>	<b>12 719 953,45</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en-cours</b>				
	Matières premières et autres approvisionnements	123 484,46		123 484,46	121 575,08
	En cours de production de biens				
	En cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	40 387,60		40 387,60	37 322,60
	<b>Créances (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 244 741,56	538 268,93	706 472,63	826 878,18
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	879 447,54	356,46	879 091,08	972 096,97
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
	<b>Instruments de trésorerie</b>				
	<b>Disponibilités</b>	17 447 545,26		17 447 545,26	15 580 756,05
COMPTES DE REGUL	Charges constatées d'avance (3)	420 261,51		420 261,51	365 767,43
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>20 155 867,93</b>	<b>538 625,39</b>	<b>19 617 242,54</b>	<b>17 904 396,31</b>
	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Prime de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>		<b>76 098 958,38</b>	<b>44 145 795,49</b>	<b>31 953 162,89</b>	<b>30 624 349,76</b>

(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an			63 236,52	39 824,00
(3) Dont à plus d'un an			532 005,89	532 005,89

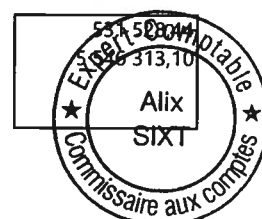


# BILAN

A.R.F.P

PASSIF		31/12/2023	31/12/2022
		Net	Net
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	164 939,04	164 939,04
	<b>Fonds propres avec droits de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	17 716 849,66	17 406 585,23
	Autres		
	<b>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</b>	<b>8 274 074,16</b>	<b>8 104 898,54</b>
	<b>Report à nouveau</b>		
	Report à nouveau hors activités SMS	549 643,75	77 102,89
FONDS REPORTES ET DEDIES	Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-1 044 173,19	-924 007,19
	<b>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</b>	<b>-1 044 173,19</b>	<b>-924 007,19</b>
	<b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>	<b>698 685,00</b>	<b>662 639,29</b>
	<b>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</b>	<b>87 239,56</b>	<b>49 009,62</b>
	<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>18 085 944,26</b>	<b>17 387 259,26</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	494 117,00	565 019,71
	<b>Provisions réglementées</b>		
	Couverture du besoin en fonds de roulement	817 465,79	817 465,79
	Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	2 141 915,19	2 162 815,52
	Réserves des plus-values nettes d'actif	418 267,09	418 267,09
	Autres provisions réglementées	265 207,32	220 207,32
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>22 222 916,65</b>	<b>21 571 034,69</b>
	Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS	357 000,00	302 500,00
PROV.	Fonds dédiés sur subvention d'exploitation	816 379,12	497 607,98
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	64 054,06	28 350,72
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 237 433,18</b>	<b>828 458,70</b>
DETTE FINANCIERE	Provisions pour risques	213 105,83	211 105,83
	Provisions pour charges	2 117 400,00	1 935 909,00
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 330 505,83</b>	<b>2 147 014,83</b>
DETTE D'EXPLOITATION	<b>Dettes financières</b>		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	538 791,14	604 079,94
	Emprunts et dettes financières diverses (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>Dettes d'exploitation</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 392 348,93	1 083 255,55
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	3 911 625,41	4 010 641,88
	<b>Dettes diverses</b>		
CPTES DE REGUL	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	145 904,63	203 793,39
	Autres dettes	149 563,78	87 782,81
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance (1)	24 073,34	88 287,97
CPTES DE REGUL	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>6 162 307,23</b>	<b>6 077 841,54</b>
	Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>		<b>31 953 162,89</b>	<b>30 624 349,76</b>

(1) Dont à plus d'un an (à l'exception des avances & acomptes reçus sur commandes;	464 376,47
(1) Dont à moins d'un an (à l'exception des avances & acomptes reçus sur commandes;	5 697 930,76
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	
(3) Dont emprunts participatifs	



# COMPTE DE RESULTAT

A.R.F.P

		31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	880,00	310,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	1 655 231,44	1 376 544,54
	dont parrainages		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<b>472 715,94</b>	<b>391 224,19</b>
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	30 812 447,68	29 470 983,05
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	9 884,67	12 861,50
	Mécénats	14 000,00	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	29 484,00	5 440,00
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	63 904,17	300 122,30
	Utilisation des fonds dédiés	800 753,93	441 888,78
	Autres produits	209 336,30	221 798,99
<b>TOTAL (I)</b>		<b>33 595 922,19</b>	<b>31 829 949,16</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	7 118 394,06	6 541 695,57
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 551 546,07	1 413 046,32
	Salaires et traitements	14 845 461,08	14 087 494,54
	Charges sociales	5 720 807,57	5 729 702,87
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Sur immobilisations : dotation aux amortissements	2 034 136,04	2 041 023,75
	Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	5 997,34	1 224,57
	Dotation aux provisions	223 174,00	436 992,00
	Reports en fonds dédiés	1 209 728,41	808 605,35
	Autres charges	20 866,30	14 969,31
<b>TOTAL (II)</b>		<b>32 730 110,87</b>	<b>31 074 754,28</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>865 811,32</b>	<b>755 194,88</b>
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	269 279,78	9 315,62
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL (III)</b>		<b>269 279,78</b>	<b>9 315,62</b>
CHARGES FINANCIERES	Dotation aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	10 629,48	11 871,46
	Différences négatives de change		0,25
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL (IV)</b>		<b>10 629,48</b>	<b>11 871,71</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>		<b>258 650,30</b>	<b>-2 556,09</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)</b>		<b>1 124 461,62</b>	<b>752 638,79</b>



# COMPTE DE RESULTAT

A.R.F.P

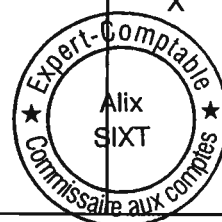
		31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	84 435,41	37 623,04
	Sur opérations en capital	156 060,91	165 716,50
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	20 900,33	40 986,54
	<b>TOTAL (V)</b>	<b>261 396,65</b>	<b>244 326,08</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	586 929,86	56 734,32
	Sur opérations en capital	409,39	
	Dotation aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	47 338,50	275 641,64
	<b>TOTAL (VI)</b>	<b>634 677,75</b>	<b>332 375,96</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>		<b>-373 281,10</b>	<b>-88 049,88</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)		52 495,52	1 949,62
<b>Total des produits (I+III+V)</b>		<b>34 126 598,62</b>	<b>32 083 590,86</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>		<b>33 427 913,62</b>	<b>31 420 951,57</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>698 685,00</b>	<b>662 639,29</b>
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		<i>87 239,56</i>	<i>49 009,62</i>

<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature		3 225,49	10 631,80
Prestations en nature			
Bénévolat		3 165,00	6 085,80
<b>TOTAL</b>		<b>6 390,49</b>	<b>16 717,60</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		3 225,49	10 631,80
Prestations en nature			
Personnel bénévole		3 165,00	6 085,80
<b>TOTAL</b>		<b>6 390,49</b>	<b>16 717,60</b>



## TABLE DES MATIERES

ELEMENT N°	ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT	INFORMATIONS		
		PRODUITES	NON PRODUITES	
		NOTE	N.S.	N.A.
1	<b><u>I REGLES ET METHODES COMPTABLES</u></b>			
	Notes, méthodes et réglementation	6-9		
	Calcul des amortissements & provisions			X
	Changement de méthode			X
	Dérogations			X
	Informations complémentaires pour donner l'image fidèle			X
	<b><u>II COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT</u></b>			
2	Etat de l'actif immobilisé	10		
3	Etat des amortissements	11		
4	Etat des provisions	12		
5	Etat des échéances des créances et des dettes	13		
6	Etat des fonds propres et fonds dédiés	14		
7	Informations et commentaires sur :			
	1. Tableau des résultats de l'exercice	15		
	2. Formation Professionnelle continue	16		
	3. Tableau de répartition des produits			X
	4. Produits à recevoir			X
	5. Charges à payer			X
	6. Charges et produits constatés d'avance			X
	7. Charges à répartir sur plusieurs exercices			X
	<b><u>III ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORM.</u></b>			
8	Crédit-bail			X
9	Engagements financiers	17		
10	Dettes garanties par des sûretés réelles			X
11	Effectif moyen			X
12	Liste des filiales et participations			X
	<b><u>IV AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u></b>			
13	Tableau de financement	18-19		
14	Informations diverses			X
15	Autres éléments significatifs			X



## NOTES ET METHODES COMPTABLES

**A.R.F.P**

**L'A.R.F.P.** (Association pour la Réadaptation et la Formation Professionnelle) a pour but de développer dans le respect de la personne humaine, toute action favorisant la réadaptation fonctionnelle et professionnelle des personnes handicapées ainsi que leur insertion sociale et professionnelle.

Les moyens d'action de l'A.R.F.P. doivent permettre :

- la création et la gestion d'établissements et/ou de services destinés à la réadaptation fonctionnelle, à l'orientation et la formation professionnelle, à l'insertion ou la réinsertion professionnelle et sociale, à l'accompagnement social des personnes ayant un handicap, Pour trouver leur place dans la société, ces personnes nécessitent souvent des actions socioculturelles conjointes.
- les études et recherches appliquées concernant le traitement, la réadaptation, l'insertion, l'orientation, la formation, les emplois des personnes en situation de handicap,
- la collaboration avec les organismes régionaux, nationaux, européens, internationaux qui poursuivent les mêmes buts que l'Association.

L'Association réalise une mission d'intérêt général, d'utilité sociale, relevant du champ d'action sanitaire, sociale et médico-sociale. Elle est agréée pour dispenser des soins et des formations aux assurés sociaux et est autorisée à mener des actions de formation continue. Pour ce faire, elle s'appuie sur toutes les ressources des équipes qu'elle met en place.

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

- la continuité de l'exploitation,
- la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- l'indépendance des exercices,
- l'évaluation des éléments de l'actif selon la méthode des coûts historiques,

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

**La réglementation applicable est :**

- les articles 21 à 79 du Code civil local,
- la loi d'empire du 19 avril 1908 sur les associations,
- le Code de commerce,
- les règlements de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 05 décembre 2018 (n° 2018-06) et du 08 novembre 2019 (n° 2019-04),
- le Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF),
- le Code de la Sécurité Sociale (CSS),
- le Code de la Santé Publique (CSP),

**L'organisation comptable :**

Les activités de l'Association sont organisées en sept comptabilités distinctes :

- le secteur sanitaire SMR
- le secteur médico social (SMS) ESRP / ESPO et UEROS
- le secteur médico-social (SMS) SSIADPH
- les Autres Actions
- la Vie Associative
- le Centre de Santé
- la Micro-Crèche

De ces sept comptabilités résultent des bilans et des résultats techniques, permettant le compte-rendu administratif aux autorités de tarification. Ces comptabilités sont additionnées pour obtenir les comptes annuels de l'Association, bilan, résultat et annexe.



## NOTES ET METHODES COMPTABLES

A.R.F.P

### Modes de financement :

Les activités se distinguent par leurs types de financement. Celles relevant d'une autorité de tarification sont désignées sous gestion contrôlée (GC). Les activités ne relevant pas d'une autorité de tarification sont sous gestion propre (GP).

Désignation	Mode de financement	Secteur	Types
Etablissement de Soins Médicaux et de Réadaptation (SMR)	Dotation Annuelle de Financement (D.A.F) & Dotation Modulée à l'Activité (D.M.A.)	Sanitaire	GC
Établissements et Services de Réadaptation Professionnelle et de Préorientation (ESRP et ESPO) Unité d'Evaluation, de Réentraînement et d'Orientation Sociale et professionnelle (UEROS)	Dotation globalisée	Médico social	GC
Relais HANDIDOM (SSIADPH)	Dotation globalisée	Médico social	GC
Autres Actions	Conventions particulières	Association	GP
Vie Associative	Pas de financement spécifique	Association	GP
Centre de Santé	Consultations et actes	Association	GP
Micro-Crèche	Pas de financement spécifique	Association	GP

### Engagements retraite :

Le montant des engagements de l'Association en matière de pension, de complément retraite, d'indemnité et d'allocation en raison du départ à la retraite, ou avantages similaires des membres ou associés du personnel est déterminé par référence à la convention collective. La valorisation de l'engagement retraite est effectuée en utilisant les paramètres suivants :

- table de mortalité TH/TF 00-02
- taux d'actualisation financière 2,64%
- initiative du départ par les salariés
- rotation du personnel 4% pour les cadres ; 5% pour les employés
- évolution des salaires 4%
- taux de charges sociales et fiscales 58%
- âge de départ à la retraite 63 ans

Ces engagements sont comptabilisés pour un montant de 1 752 400,00 €

Afin de tenir compte des conditions d'inflation et de forte hausse des taux d'intérêts de ces deux dernières années, le paramètre du taux d'actualisation financière a été calculé en établissant une moyenne des taux sur 3 ans pour permettre de lisser les variations de l'engagement. Le taux retenu est de 2,64% fin 2023 contre 1,70% l'année précédente.

### Congés payés

Les dispositions comptables prévoient que les droits pour congés payés et autres droits acquis par le personnel doivent être constatés à la clôture de l'exercice. Le Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF) rend opposables ces dépenses aux autorités de tarification. Il convient de noter que ces charges deviennent opposables en cas de fermeture totale ou partielle de l'établissement (art. R 314-98 du CASF).



## NOTES ET METHODES COMPTABLES

A.R.F.P

### Provisions réglementées

Par dérogation au règlement 2000-06 du Comité de Réglementation Comptable (CRC) relatif au passif, certains financements et aides octroyés par les autorités de tarification, pour les opérations particulières sont traités par le biais de provisions pour charges et de provisions réglementées. Le tableau des provisions en fait état.

### Honoraires liés au contrôle légal des comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice peut être indiqué en annexe, pour distinguer les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes de ceux facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal. Les honoraires enregistrés dans l'exercice et relatifs à la mission du commissaire aux comptes ne concerne que l'audit légal.

### Créances

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association et à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Catégorie	Durée
Logiciels	2 ans
Bâtiments	50 ans
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	de 10 à 30 ans
Matériel et outillage	5 ans
Installations générales, agencements et aménagements divers	10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau	5 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier	5 ans

### Contributions volontaires en nature

Le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) pose un nouveau principe en matière de contributions volontaires qui est désormais la valorisation et la comptabilisation dans les comptes de la classe 8. Ces contributions ne représentent aucun flux financier.

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Ceci correspond à :

- des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité,
- l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.



## NOTES ET METHODES COMPTABLES

**A.R.F.P**

L'Association bénéficie de contributions volontaires de plusieurs natures, à savoir des dons en nature et des prestations de bénévolat, qui sont suivis et valorisés et dont les montants reçus au cours de l'exercice sont renseignés au pied du compte de résultat dans le tableau des contributions volontaires en nature.

### **Taxe sur les salaires**

L'A.R.F.P. organise au sein de son activité « Autres Actions » (gestion propre), une formation intitulée « Ingénieur diplômé du Conservatoire National des Arts et Métiers, spécialité informatique » enregistré au RNCP sous le numéro 18243 conduisant à la délivrance au nom de l'Etat d'un diplôme de niveau 7. Cette formation permet à l'association d'être exonéré de taxe sur les salaires :

- sur le personnel affecté à notre Établissements et Services de Réadaptation Professionnelle et de Préorientation (ESRP et ESPO) et à notre Unité d'Evaluation, de Réentraînement et d'Orientation Sociale et professionnelle (UEROS)
- en partie sur le personnel des fonctions supports.

Chaque année, cette exonération fait l'objet d'une demande de réclamation préalable contentieuse auprès de l'administration fiscale qui nous octroie, après examen de notre dossier, un dégrèvement.

Ce dégrèvement est intégralement rattaché à notre activité « Autres Actions » puisqu'il est directement lié à la formation qu'elle dispense.

### **Faits significatifs de l'exercice**

Lors de son Assemblée Générale du 16/06/2023, l'A.R.F.P. a décidé d'alimenter à titre irrévocable le fonds de dotation du CRM de 500 000 €.

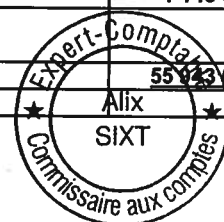
Ce montant figure parmi les charges exceptionnelles de l'exercice.



ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

A.R.F.P.

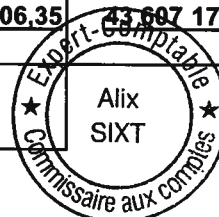
LIBELLES	VALEURS BRUTES AU DEBUT DE L'EXERCICE	ACQUISITIONS ET APPORTS	CESSIONS MISES HORS SERVICE	VIREMENTS DE POSTE A POSTE	VALEURS BRUTES EN FIN D'EXERCICE
<b><u>IMMOBILISAT. INCORPORELLES</u></b>					
Autres immobil. incorporelles	2 739 417,85	42 505,76	18 382,52	21 390,00	2 784 931,09
Immobilisations incorporelles en-cours	25 950,00			-21 390,00	4 560,00
<b>TOTAL I</b>	<b>2 765 367,85</b>	<b>42 505,76</b>	<b>18 382,52</b>		<b>2 789 491,09</b>
<b><u>IMMOBILISAT. CORPORELLES</u></b>					
Terrains	1 472 935,72	24 233,26			1 497 168,98
Constructions					
Sur sol-propre	11 364 956,75		6 250,41		11 358 706,34
Sur sol d'autrui					
I.G.A.A.C	20 202 766,36	321 664,06	7 594,19	910 456,53	21 427 292,76
Install. tech. mat. & outill. indust.	7 284 512,49	151 833,14	46 070,27		7 390 275,36
Autres immobilisations corporelles					
Inst. générales agencés amén. divers	1 156 509,51	6 750,78			1 163 260,29
Matériel de transport	886 094,27		115 103,31		770 990,96
Matériel de bureau et informatique	8 141 798,71	255 065,17	112 315,04	23 981,60	8 308 530,44
Immobilisations corporelles en-cours	263 184,26	765 067,84		-934 438,13	93 813,97
Avances et acomptes					
<b>TOTAL II</b>	<b>50 772 758,07</b>	<b>1 524 614,25</b>	<b>287 333,22</b>		<b>52 010 039,10</b>
<b><u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u></b>					
Part. et créances rattachées	11 000,00				11 000,00
Autres titres immobilisés					
Prêts	1 005 093,00	125 276,00	39 299,00		1 091 070,00
Dépôts et cautionnements	41 736,44	278,82	525,00		41 490,26
<b>TOTAL III</b>	<b>1 057 829,44</b>	<b>125 554,82</b>	<b>39 824,00</b>		<b>1 143 560,26</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>54 595 955,36</b>	<b>1 692 674,83</b>	<b>345 539,74</b>		<b>55 643 090,45</b>



ETAT DES AMORTISSEMENTS

A.R.F.P.

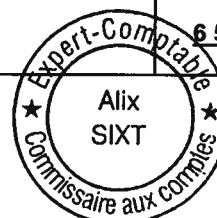
LIBELLES	AMORTISS. DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTAT. DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS ELTS SORTIS DE L'ACTIF	AMORTISS. EN FIN D'EXERCICE
<b><u>IMMOBILISAT. INCORPORELLES</u></b>				
Autres immobil. incorporelles	2 659 112,60	78 045,35	18 382,52	2 718 775,43
<b>TOTAL I</b>	<b>2 659 112,60</b>	<b>78 045,35</b>	<b>18 382,52</b>	<b>2 718 775,43</b>
<b><u>IMMOBILISAT. CORPORELLES</u></b>				
Terrains	606 420,62	99 821,31		706 241,93
Constructions				
Sur sol-propre	8 983 464,73	97 700,42	6 250,41	9 074 914,74
Sur sol d'autrui				
I.G.A.A.C	14 019 463,39	929 408,63	7 594,19	14 941 277,83
Install. tech. mat. & outil. indust.	6 670 760,65	245 662,99	46 070,27	6 870 353,37
Autres immobilisations corporelles				
Inst. générales agencés amén. divers	1 058 574,15	11 957,30		1 070 531,45
Matériel de transport	649 841,29	87 166,28	114 970,77	622 036,80
Matériel de bureau et informatique	7 228 364,48	486 712,26	112 038,19	7 603 038,55
Immobilisations corporelles en-cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL II</b>	<b>39 216 889,31</b>	<b>1 958 429,19</b>	<b>286 923,83</b>	<b>40 888 394,67</b>
<b>TOTAL I + II</b>	<b>41 876 001,91</b>	<b>2 036 474,54</b>	<b>305 306,35</b>	<b>43 607 170,10</b>
Charges à répartir s/ plusieurs exercices				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b><u>41 876 001,91</u></b>	<b><u>2 036 474,54</u></b>	<b><u>305 306,35</u></b>	<b><u>43 607 170,10</u></b>
Dont dotations et reprises	- d'exploitation - financières - exceptionnelles	2 034 136,04  2 338,50		



ETAT DES PROVISIONS

A.R.F.P.

LIBELLES	MONTANT AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTAT. DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISES DE L'EXERCICE	MOUVEMENTS HORS GESTION	MONTANT EN FIN D'EXERCICE
<b><u>PROVISIONS REGLEMENTEES</u></b>					
Provision réglementée p/pdts financiers	220 207,32	45 000,00			265 207,32
Dif. s/réalis. d'élt's d'actif circulant	327 207,89				327 207,89
Dif. s/réalis. d'élt's d'actif immobilisé	91 059,20				91 059,20
Réserve de trésorerie	817 465,79				817 465,79
Provision pour investissement					
Provision réglementée renouvellem. des immob.	2 162 815,52		20 900,33		2 141 915,19
<b>TOTAL I</b>	<b>3 618 755,72</b>	<b>45 000,00</b>	<b>20 900,33</b>		<b>3 642 855,39</b>
<b><u>PROVIS. POUR RISQ. &amp; CHARGES</u></b>					
Pour travaux					
Pour litiges	211 105,83	2 000,00			213 105,83
Pour risques					
<b>Sous-Total : provis. pour risques</b>	<b>211 105,83</b>	<b>2 000,00</b>			<b>213 105,83</b>
Pour pensions et obligations simil.					
Pour ch.soc. et fiscales C.P					
Autres provisions pour charges	1 935 909,00	221 174,00	39 683,00		2 117 400,00
<b>Sous-Total : provis. pour charges</b>	<b>1 935 909,00</b>	<b>221 174,00</b>	<b>39 683,00</b>		<b>2 117 400,00</b>
<b>TOTAL II</b>	<b>2 147 014,83</b>	<b>223 174,00</b>	<b>39 683,00</b>		<b>2 330 505,83</b>
<b><u>PROVISIONS POUR DEPRECIAT.</u></b>					
Sur immobilisations :					
Incorporelles					
Corporelles					
Financières					
Sur stocks					
Mat.premières					
En-cours					
Prod.fin.marchand.					
Avances et acptes versés s/commandes					
Clients et rattachés	533 631,30	5 760,86	1 123,23		538 268,93
Autres créances	169,98	236,48	50,00		356,46
Valeurs mobilières de placement					
<b>TOTAL III</b>	<b>533 801,28</b>	<b>5 997,34</b>	<b>1 173,23</b>		<b>538 625,39</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 299 571,83</b>	<b>274 171,34</b>	<b>61 756,56</b>		<b>6 511 986,61</b>
Dont dotations et reprises	- d'exploitation - financières - exceptionnelles	229 171,34 45 000,00	40 856,23 20 900,33		

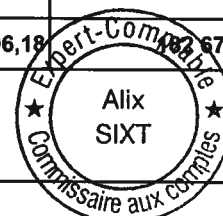


**ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

A.R.F.P.

CREANCES		MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
			A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations	11 000,00		11 000,00
	Prêts (1)	1 091 070,00	39 178,00	1 051 892,00
	Autres immobilisations financières	41 490,26	24 058,52	17 431,74
DE L'ACTIF CIRCULANT	Fournisseurs débiteurs			
	Redevables, usagers et comptes rattachés	1 244 741,56	712 735,67	532 005,89
	Autres créances	879 447,54	879 447,54	
	Charges constat. avance	420 261,51	420 261,51	
	<b>TOTAL</b>	<b>3 688 010,87</b>	<b>2 075 681,24</b>	<b>1 612 329,63</b>
(1) Montant :				
- Prêts accordés en cours d'exercice		125 276,00		
- Remb. obtenus en cours d'exercice		39 299,00		

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 AN AU PLUS	1 AN A 5 ANS	A PLUS DE 5 ANS
Emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	538 791,14	74 414,67	281 706,18	182 670,29
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Avances reçues				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 392 348,93	1 392 348,93		
Dettes Fiscales et Sociales	3 911 625,41	3 911 625,41		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	145 904,63	145 904,63		
Dépôts des Hébergés				
Autres dettes	149 563,78	149 563,78		
Produits constatés d'avance	24 073,34	24 073,34		
<b>TOTAL</b>	<b>6 162 307,23</b>	<b>5 697 930,76</b>	<b>281 706,18</b>	<b>182 670,29</b>
(1) Emprunts souscr. en cours d'exercice				
Emprunts remb. en cours d'exercice	65 891,10			



## TABLEAU DES FONDS PROPRES ET TABLEAU DES FONDS DEBIES

A.R.F.P.

N° CPTÉ	INTITULES	SITUATION AU 01/01/2023	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommation	Virement de poste à poste	SITUATION AU 31/12/2023
102	FONDS PROPRES SANS DROIT REPRISE	164 939,04					164 939,04
103	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE						
105	ECARTS DE REEVALUATION						
	<b>RESERVES</b>						
106820	Excédent affecté à l'investissement	5 462 215,69				-261 947,19	5 200 268,50
106850	Réserve de trésorerie	486 607,05					486 607,05
1068522	Réserve affecté à l'investissement	6 394 623,98				-274 711,19	6 119 912,79
1068552	Réserve affecté à la couverture du BFR	1 226 936,85					1 226 936,85
1068562	Réserve affecté à la compensation du déficit	252 200,73	169 175,62			274 711,19	696 087,54
1068572	Réserve affecté à la compensation des ch amts	231 136,98					231 136,98
106882	Réserve pour projet associatif	3 352 863,95	403 036,00				3 755 899,95
	<b>TOTAL DES RESERVES</b>	<b>17 406 585,23</b>	<b>572 211,62</b>			<b>-261 947,19</b>	<b>17 716 849,66</b>
	<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>8 104 898,54</i>	<i>169 175,62</i>				<i>8 274 074,16</i>
110/115/119	REPORT A NOUVEAU	-846 904,30	90 427,67			261 947,19	-494 529,44
	<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-924 007,19</i>	<i>-120 166,00</i>				<i>-1 044 173,19</i>
12	EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	662 639,29	-662 639,29	698 685,00			698 685,00
	<i>Dont résultat des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>49 009,62</i>	<i>-49 009,62</i>	<i>87 239,56</i>			<i>87 239,56</i>
	Situation nette	17 387 259,26		698 685,00			18 085 944,26
	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>						
131	Subventions d'investissement	1 954 539,88		85 158,20	179 817,84		1 859 880,24
139	Subv. invest. inscrites au compte de résultat	-1 389 520,17		-156 060,91	-179 817,84		-1 365 763,24
	<b>TOTAL DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	<b>565 019,71</b>		<b>-70 902,71</b>			<b>494 117,00</b>
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>						
141000	Couverture du besoin en fonds de roulement	817 465,79					817 465,79
142100	Provision réglementée renouvellement des immob.	546 144,71			6 028,92		540 115,79
142101	Provision réglementée renouvellement des immob.	1 616 670,81			14 871,41		1 601 799,40
148300	Provis. réglementée s/produits financiers	220 207,32		45 000,00			265 207,32
148610	Rés. + ou - valeur nette d'actif net immobilisé	91 059,20					91 059,20
148620	Rés. + ou - valeur nette d'actif circulant	327 207,89					327 207,89
	<b>TOTAL DES PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>3 618 755,72</b>		<b>45 000,00</b>	<b>20 900,33</b>		<b>3 642 855,39</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>21 571 034,69</b>		<b>672 782,29</b>	<b>20 900,33</b>		<b>22 222 916,65</b>

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEBIES

Compte	Libellé du projet	Situation au 01/01/2023	Reports	Utilisations		Transferts	Situation au 31/12/2023	
				Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
192201	SUR CONCOURS PUB. ENTITES GEST. D'ESSMS							
192202	Fds dédié CNR Distrib. Gel Hydroalcooolique	4 000,00				-4 000,00		
192203	Fds dédié 2022 pour inflation 2023	298 500,00		298 500,00				
192204	Fds dédié / Achat exosquelette		180 000,00				180 000,00	
192205	Fds dédié Plat. Self Restaurant					4 000,00	4 000,00	
192206	Fds dédié 23 pour inflation 24		110 000,00				110 000,00	
192206	Fds dédié Form/maint exosquelette		63 000,00				63 000,00	
	<b>SUR SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>							
194005	Emplois accompagnés (ARS et AGEFIPH)	398 758,18		398 758,18				
194006	Fds dédié Digital Ehpap	33 331,50		33 331,50				
194007	Fds dédié Déglutition Nutrition	17 384,00		11 220,17			6 163,83	
194008	Fds dédié Malakoff Hors les Murs	20 061,80		20 061,80				
194009	Fds dédié FDJ	7 772,50		7 772,50				
194010	Fds dédié Kiosque	300,00				-300,00		
194011	Fds dédié Seraphin PH	20 000,00		20 000,00				
194012	Fds dédié DRFIP/Droit usag/ENOVACOM		169,64				169,64	
194013	Fds dédié Alloc. études DURAND		6 000,00				6 000,00	
194014	Fds dédié Projet PAAM 141416€		141 416,00				141 416,00	
194015	Fds dédié LSST ss Tabac 64808€		64 808,00				64 808,00	
194016	Fds dédié ARS+AGEFIPH202312420		491 050,06				491 050,06	
194017	Fds dédié Prog. SUN ES Avt 18		53 086,00				53 086,00	
194018	Fds dédié Pass Equilib. EHPAD		11 352,00				11 352,00	
194019	Fds dédié Paroles de Territoire		35 997,59				35 997,59	
194020	Fds dédié Ateliers Conduite		6 336,00				6 336,00	
	<b>SUR CONTRIBUTIONS FIN. D'AUTRES ORG.</b>							
195003	Billard (Rotary Club)	300,66		300,66				
195004	Simulateur de conduite (Autocycling)	500,55		500,55				
195005	Renault ZOE (Autocycling)	548,74		548,74				
195006	Casque Hypnose (Rotary Club)	95,97		95,97				
195007	KIA - véhicule PMR (Fondation Grand Est)	4 874,32		2 000,00			2 874,32	
195009	Appareil à la marche - EYZGAIN (AGRR)	7 646,03		3 078,60			4 567,43	
195011	Rénovation des chambres (GMF)	2 553,70		300,00			2 253,70	
195012	Covid-19 (Fondation de France)	789,52		281,10			508,42	
195015	Association Vivre avec Parkinson	2 543,86		861,16			1 682,70	
195017	Fds dédiés Dames de Coeur	2 500,00		1 925,00			575,00	
195018	Fds dédié Projet RF	1 063,12		218,00			845,12	
195019	Fds dédié Vivre Parkinson	4 934,25		1 000,00			3 934,25	
195020	Fds dédié Vivre Parkinson 1500		1 299,45				1 299,45	
195022	Fds dédié MUTAC Séniors Volant		5 000,00				5 000,00	
195023	Fds dédié Projets RF 2024		727,00				727,00	
195024	Fds dédié Autisme Réalité Virt		25 352,00				25 352,00	
195025	Fds dédié Projet RF & Sport		4 134,67				4 134,67	
195026	Fds dédié Kiosque		10 000,00				10 000,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>828 458,70</b>	<b>1 209 728,41</b>	<b>800 753,93</b>		<b>300,00</b>	<b>1 237 433,18</b>	



TABLEAU DES RESULTATS

A.R.F.P.

INITIALES	TOTAL DES MOUVEMENTS	GESTION CONTROLEE			GESTION PROPRE			
		SMR	ESRP / ESPO et UEROS	SSIADPH (Handidom)	Centre de Santé	Autres Actions	Micro-Crèche	Vie Associative
TOTAL DES PRODUITS	34 257 713,84	13 616 675,98	16 676 662,16	1 289 192,21	89 664,37	2 398 170,59	181 899,93	5 428,60
TOTAL DES CHARGES	33 559 028,84	13 428 250,90	16 668 273,09	1 210 361,72	127 721,33	1 945 713,52	177 378,38	1 329,90
RESULT. EXERC. GESTION CONTROLEE	275 664,64	188 425,08	8 409,07	78 830,49				
RESULT. EXERC. GESTION PROPRE	423 020,36							
RESULTAT DE L'EXERCICE	698 685,00	188 425,08	8 409,07	78 830,49	-38 056,96	452 457,07	4 521,55	4 098,70
Dépenses non opposables (congrés payés)	-37 558,54		-21 665,07	-15 893,47				

SUIVI DE L'AFFECTATION DES RESULTATS ANTERIEURS A L'EXERCICE

INITIALES	TOTAL DES MOUVEMENTS	GESTION CONTROLEE			GESTION PROPRE			
		SMR	ESRP / ESPO et UEROS	SSIADPH (Handidom)	Centre de Santé	Autres Actions	Micro-Crèche	Vie Associative
Report à nouveau au 01/01/2023	77 102,89				-139 806,45		-53 654,39	270 563,73
Retraitements 2023	-30 493,93				-42 342,07		454,15	11 393,99
Report à nouveau au 31/12/2023	46 608,96				-182 148,52		-53 200,24	281 957,72

REPORTS A NOUVEAU SOUS GESTION CONTROLEE

INITIALES	TOTAL DES MOUVEMENTS	GESTION CONTROLEE			GESTION PROPRE			
		SMR	ESRP / ESPO et UEROS	SSIADPH (Handidom)	Centre de Santé	Autres Actions	Micro-Crèche	Vie Associative
Report à nouveau au 01/01/2023	-924 007,19		-833 855,63	-90 151,56				
Retraitements 2023	382 868,79	503 034,79	-106 091,42	-14 074,58				
Report à nouveau au 31/12/2023	-541 138,40	503 034,79	-939 947,05	-104 226,14				



# FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE (Hors Prix de journée)

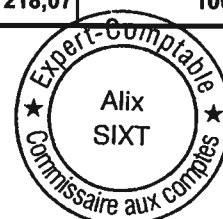
A.R.F.P.

Décomposition des actions de formation par finalité :

DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE				
FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	2023		2022	
	Montant en Euros	%	Montant en Euros	%
Diplomantes	474 029,49	19,77	212 049,66	11,68
Perfectionnement professionnel et qualifiant				
Insertion sociale	1 924 141,10	80,23	1 603 168,41	88,32
<b>TOTAL</b>	<b>2 398 170,59</b>	<b>100,00</b>	<b>1 815 218,07</b>	<b>100,00</b>

Ressources de l'organisme :

RESSOURCES DE L'ORGANISME				
ORIGINE DES FONDS	MONTANT 2023		MONTANT 2022	
	en Euros	en %	en Euros	en %
<b>I - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS</b>				
ENTREPRISES	440 373,28	18,36	259 904,17	14,32
ETAT COLLECTIVITES LOCALES, ETABLISSEMENTS PUBLICS				
ENTREPRISES VIA FONGECIF OMA FAF	65 370,90	2,73	35 303,60	1,94
PARTICULIERS	290,00	0,01		
<b>SOUS TOTAL I</b>	<b>506 034,18</b>	<b>21,10</b>	<b>295 207,77</b>	<b>16,26</b>
<b>II - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
INSTANCES EUROPEENNES				
ETAT	598 076,93	24,94	563 454,15	31,04
REGIONS	592 546,50	24,71	426 769,25	23,51
AUT. COLLECTIVITES TERRIT.	373 329,51	15,57	32 072,00	1,77
<b>SOUS TOTAL II</b>	<b>1 563 952,94</b>	<b>65,22</b>	<b>1 022 295,40</b>	<b>56,32</b>
<b>III - AUTRES</b>				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION	82 130,67	3,42		
AUTRES RESSOURCES	246 052,80	10,26	497 714,90	27,42
<b>SOUS TOTAL III</b>	<b>328 183,47</b>	<b>13,68</b>	<b>497 714,90</b>	<b>27,42</b>
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>2 398 170,59</b>	<b>100,00</b>	<b>1 815 218,07</b>	<b>100,00</b>



# ENGAGEMENTS HORS BILAN ET EFFECTIFS

A.R.F.P.

## ENGAGEMENTS DONNES

- 1) Avals, cautions, garantie
- 2) Effets circulants sous l'endos de l'association
- 3) Redevances crédit-bail restants à courir  
à 1 an au plus  
de plus d' 1 an à moins de 5 ans  
à plus de 5 ans

- 4) Autres engagements donnés

Bail d' engagement locatif  
du 1er avril 2022 au 31 mars 2024  
(Engagement sur 2 ans)

Bail à construire  
jusqu'au 29-02-2036

**TOTAL des engagements donnés**

TIERS	OBJET	MONTANTS	
		EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
MOBILIZE FIN. SCES (DIAC)	Renault Mégane Estate E-tech GN-974-QN Crédit-bail du 15/05/23 au 14/05/27	8 142,60	0,00
		18 999,40	0,00
		0,00	0,00
		27 142,00	0,00
BATIGERE	36 ch. Petit Pont (Arc en Ciel) 13 rue Jules Ehrmann	35 937,78 16 562,22	179 688,90 82 811,10
NEOLIA	Foyer - tour (Bâtiment)	877 194,28	879 091,46
<b>TOTAL des engagements donnés</b>		<b>956 836,28</b>	<b>1 141 591,46</b>

## ENGAGEMENTS RECUS

- 1) Avals, cautions, garantie
- 2) Effets circulants sous l'endos de l'association
- 3) Redevances crédit-bail restants à courir  
à 1 an au plus  
de plus d' 1 an à moins de 5 ans  
à plus de 5 ans  
Valeur résiduelle

- 4) Autres engagements reçus

**TOTAL des engagements recus**

TIERS	OBJET	MONTANTS	
		EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
MOBILIZE FIN. SCES (DIAC)	Renault Mégane Estate E-tech GN-974-QN Crédit-bail du 15/05/23 au 14/05/27	8 142,60	0,00
		18 999,40	0,00
		0,00	0,00
		14 999,84	0,00
		42 141,84	0,00
Associat. UPTÉP *	Droit de reprise selon convention d'apport du 14/12/2018	200 000,00	200 000,00
<b>TOTAL des engagements recus</b>		<b>242 141,84</b>	<b>200 000,00</b>

\* : Association de Gestion du Restaurant Inclusif "Un Petit Truc En Plus"

## EFFECTIFS

	NOMBRES	
	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
<b>Effectif mensuel moyen permanent et cadd</b>		
- en personnes	446,25	459,00
- en équivalence de postes à temps complet	364,40	378,72
- équivalents temps plein moyen Intérimaires	6,24	4,98

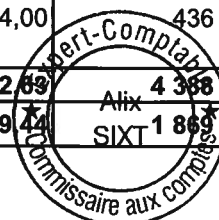


# Tableau de financement - FRNG

ARFP

<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Résultat de l'exercice	698 685,00	662 639,29
- Produits des cessions d'éléments d'actifs		-13 238,00
- Quote-part des subventions virée au résultat	-156 060,91	-152 478,50
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
+ Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	409,39	
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	2 036 474,54	2 041 023,75
- Régularisations amortissements		
<b>Capacité (+) ou insuffisance (-) d'autofinancement</b>	<b>2 579 508,02</b>	<b>2 537 946,54</b>

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>EMPLOIS</b>		
<b>Insuffisance d'autofinancement</b>		
<b>REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts et dettes assimilées	65 891,10	64 653,88
Dont opération afférent sur l'option de tirage sur ligne de trésor		
<b>IMMOBILISATIONS</b>		
Immobilisations incorporelles	63 895,76	53 170,20
Terrains	24 233,26	51 623,19
Agencements et aménagements de terrains		
Constructions	1 232 120,59	366 270,26
Installations techniques, matériel et outillage industriel & aut. corp.	437 630,69	928 156,73
Autres immobilisations corporelles		
Immobilisations en cours	-190 760,29	174 786,31
<b>AUTRES EMPLOIS</b>		
Participations et créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières	125 554,82	94 793,37
Réduction de réserves et provisions réglementées	20 900,33	40 986,54
Emplois de fonds dédiés	800 753,93	450 688,78
Réduction de provisions pour risques & charges	39 683,00	285 794,83
Réduction - Fonds propres		7 772,50
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>2 619 903,19</b>	<b>2 518 696,59</b>
<b>RESSOURCES</b>		
<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>2 579 508,02</b>	<b>2 537 946,54</b>
<b>EMPRUNTS</b>		
Emprunts et dettes assimilées		
Dont opération afférent sur l'option de tirage sur ligne de trésor		
<b>DOTATIONS ET SUBVENTIONS</b>		
Apports - Fonds propres		12 438,45
Subventions d'équipement reçues	85 158,20	173 264,66
Reserves et provisions réglementées	45 000,00	275 641,64
<b>AUTRES RESSOURCES</b>		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières	39 824,00	121 485,56
Cessions immobilisations		13 238,00
Perception de fonds dédiés	1 209 728,41	817 405,35
Dotations de provisions pour risques & charges	223 174,00	436 992,00
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>4 182 392,63</b>	<b>4 368 412,20</b>
<b>Apport (+) prélèvement (-) sur le fonds de roulement</b>	<b>1 562 489,44</b>	<b>1 869 715,61</b>



# Tableau de financement - BFR TRE

ARFP

		2023			2022
		EMPLOIS	RESSOURCES	REPORT	REPORT
Variation du FRNG				1 562 489,44	1 869 715,61
Variation de la créance dite de l'article 58					
<b>VARIATION TOTALE DU FONDS DE ROULEMENT</b>				<b>1 562 489,44</b>	<b>1 869 715,61</b>
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>					
<b>Variation de l'actif circulant</b>					
Stocks et en-cours		1 909,38			
Créances caisse pivot, sauf créance art 58		44 843,38			
Créances sur hospitalisés & consultants					
Créances sur les caisses de sécu sociale					
Créances sur les départements					
Créances sur les mutuelles et autres tiers payants					
Autres débiteurs			187 712,57		
Créances sur cessions d'immobilisations					
Dépenses à classer					
Comptes de liaison fonctionnement					
<b>Variation du passif circulant</b>					
Avances reçues					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			309 093,38		
Dettes fiscales et sociales		29 076,44			
Autres créditeurs		59 390,52			
Recettes à classer ou à régulariser					
Comptes de liaison fonctionnement					
<b>VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>				<b>-361 586,23</b>	<b>101 568,96</b>
<b>TRESORERIE</b>					
<b>Variation de la trésorerie d'actif</b>					
Liquidités			4 181 195,48		
VMP et autres		6 000 000,00			
Compte de liaison trésorerie					
<b>Variation de la trésorerie de passif</b>					
Crédit de trésorerie		47 128,53			
ICNE		253,86			
Fonds en dépôt					
Compte de liaison trésorerie					
Dettes sur immobilisations		57 888,76			
<b>VARIATION DE LA TRESORERIE</b>				<b>1 924 075,67</b>	<b>1 768 446,65</b>

