

Rapport
du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

A.F.P.J.R.

**ASSOCIATION DE FORMATION ET DE PROMOTION
POUR JEUNES ET ADULTES
EN RECHERCHE D'INSERTION
492, Avenue du Général de Gaulle
06700 SAINT-LAURENT-DU-VAR**

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

**Association de Formation et de Promotion
pour Jeunes et Adultes en Recherche d'Insertion
(A.F.P.J.R.)**

**Siège social : 492, avenue du Général de Gaulle
06700 SAINT LAURENT DU VAR**

***Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2023***

A l'assemblée générale de l'Association A.F.P.J.R.,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association A.F.P.J.R. 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L821-53 et R821-80 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

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



RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 L821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

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

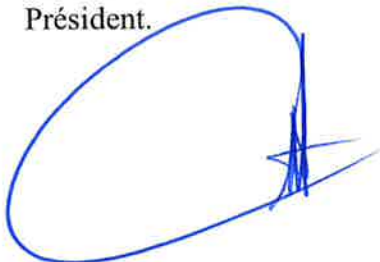


- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Le Cannet, le 5 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes :
CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES

M. Jean-François GUTTADORO,
Président.

A blue ink signature consisting of a large, rounded loop followed by a vertical stroke and a small flourish.

M. Bruno ALLEAUME,
Commissaire aux Comptes Associé.

A blue ink signature with a long horizontal stroke and a complex, stylized flourish on the right side.

BILAN

Libellé	Montant brut 2023	Amort. et prov. 2023	Montant net 2023	Montant net 2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	198 761	157 973	40 788	22 780
Immobilisations incorporelles en cours	100 201		100 201	
Immobilisations corporelles :				
Terrains	2 446 894	770 157	1 676 737	1 694 645
Constructions	29 963 903	16 139 026	13 824 877	11 710 263
Installations techniques, matériels et outillage	5 284 163	3 328 663	1 955 500	726 819
Autres immobilisations corporelles	5 079 311	3 951 638	1 127 673	1 068 482
Immobilisations corporelles en cours	4 280 308		4 280 308	4 684 299
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	1 501 140		1 501 140	1 497 409
Autres titres immobilisés	179 605		179 605	179 393
Prêts	77 831	77 831		
Autres immobilisations financières	40 900		40 900	33 225
TOTAL I	49 153 015	24 425 287	24 727 728	21 572 187
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	39 269		39 269	43 672
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	88 167		88 167	45 086
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	9 477		9 477	12 529
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	3 198 371	7 561	3 190 810	2 112 857
Autres créances	950 166		950 166	790 197
Valeurs mobilières de placement	783 000	45 210	737 790	707 183
Disponibilités	6 747 680		6 747 680	11 080 933
Charges constatées d'avance	173 804		173 804	200 100
TOTAL III	11 989 934	52 770	11 937 163	14 992 558
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	61 142 949	24 478 058	36 664 891	36 564 744



PASSIF	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise :		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	689 835	689 835
Fonds propres avec droit de reprise :		
Dons et legs	121 959	121 959
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :	18 512 453	18 074 538
Excédents affectés à l'investissement	14 147 572	13 705 831
Réserves de compensation	2 105 341	2 109 167
Réserves affectées à la réserve de compensation des charges d'amortissement	53 005	53 005
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	57 345	57 345
Réserves consolidées à l'octroi subv. Invest.	1 657 346	1 657 346
Autres réserves	491 844	491 844
<i>Dont Réserves des activités sociales et médico-sociales sous Gestion contrôlée :</i>		
Réserves d'investissement	4 176 133	4 003 052
Réserves de compensation	1 264 804	1 400 187
Réserves de compensation des charges d'amortissement	53 005	53 005
Réserves pour la couverture du besoin en fonds de roulement	57 345	57 345
Autres réserves	491 844	491 844
Report à Nouveau :	-194 924	-244 480
Report à nouveau (gestion propre)	-87 783	-87 783
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-107 142	-156 699
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	0	0
Excédent ou Déficit de l'exercice	-410 112	487 472
<i>Dont Résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-530 033</i>	<i>87 256</i>
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	0	0
Subventions d'investissement	1 343 743	1 416 694
Subvention équipement Etat	900 271	981 675
Subventions équipement Régions	175 149	189 335
Subventions équipements départements	126 449	136 057
Subventions équipements collectivités publiques	53 662	33 958
Subventions équipements autres	88 211	75 669
Provisions réglementées :	1 780 901	1 760 615
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	720 925	720 925
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilis.	0	0
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	1 059 976	1 039 690
Droit des propriétaires		
TOTAL I	21 843 854	22 306 631
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donation	0	0
Fonds dédiés	1 052 849	1 046 984
TOTAL II	1 052 849	1 046 984
PROVISIONS		
Provisions pour risques	80 077	168 958
Provisions pour charges	741 384	840 828
TOTAL III	821 461	1 009 786
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 884 867	7 188 207
Emprunts et dettes financières divers	109 640	144 438
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	18 868	18 314
Redevables créditeurs	0	2 929
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	734 677	601 918
Dettes sociales et fiscales	3 435 028	3 375 712
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	551 608	582 481
Autres dettes	212 039	287 344
Produits constatés d'avance	0	0
TOTAL IV	12 946 728	12 201 343
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL PASSIF	36 664 891	36 564 744



COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE RESULTAT		Exercice 2023	Exercice 2022
Produits d'exploitation			
Cotisations		1 020	1 230
Ventes de biens et Services			
Ventes de biens		257 157	283 561
Ventes de prestations de services		6 096 131	5 131 562
Produits des activités annexes		565 529	544 196
Produits de tiers financeurs			
Subventions d'exploitation		121 767	84 115
Concours publics		18 501 155	17 364 084
Versements des fondateurs ou conso. de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons		4 019	2 322
Mécénats		7 300	7 930
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières		23 750	8 000
Productions stockée et immobilisée		129 877	30 113
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		349 878	946 935
Utilisations des fonds dédiés		124 984	55 028
Autres produits		5 256 777	4 926 914
TOTAL I		31 439 342	29 385 989
Charges d'exploitation			
Achats de marchandises et matières premières		32 501	34 194
Variation de stocks		4 403	-29 838
Autres achats et charges externes		6 207 864	4 822 144
Impôts, taxes et versements assimilés		1 497 213	1 459 668
Salaires et traitements		16 597 370	15 243 307
Charges sociales		5 675 767	5 380 752
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)		1 570 695	1 386 994
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		0	0
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		4 130	396
Dotations aux provisions		114 999	228 135
Report en fonds dédiés		130 848	320 397
Autres Charges		467 875	16 968
TOTAL II		32 303 666	28 863 116
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-864 323	522 873



Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	62 156	84 293
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 607	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	92 763	84 293
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		60 840
Intérêts et charges assimilées	108 234	83 433
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	108 234	144 273
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-15 471	-59 980
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	416 285	48 272
Sur opérations en capital	153 584	129 653
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	20 237	15 494
TOTAL V	590 106	193 419
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	24 138	33 455
Sur opérations en capital	64 730	119 991
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	24 890	6 764
TOTAL VI	113 758	160 211
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	476 348	33 208
Impôts sur les bénéfices (VII)	6 666	8 629
Total des Produits	32 122 211	29 663 701
Total des Charges	32 532 323	29 176 229
EXCEDENT OU DEFICIT	-410 112	487 472



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 2023



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Le total du bilan est de	36 664 891 €
Le total des produits est de	32 122 211 €
Le total des charges est de	32 532 323 €

Les comptes présentent un déficit comptable de – **410 112 €** se décomposant de la façon suivante :

• Résultat de l'exercice gestion contrôlée	- 530 033 €
• Résultat de l'exercice gestion propre	+ 119 920 €

L'exercice a une durée de 12 mois et couvre la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

L'association a pour objet de créer et de gérer des établissements et services en faveur de personnes en difficulté et notamment celles en situation de handicap, dans l'esprit et les principes définis par le projet associatif de l'AFPJR.

Afin de favoriser la réalisation de son objet, l'AFPJR peut fournir toutes prestations de services ou tous produits, susceptibles de se rattacher, directement ou indirectement à cette activité.

La note d'information et les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels : la présente annexe comporte des éléments d'informations complémentaires aux comptes proprement dits.

Ces éléments d'information ne sont fournis que pour autant qu'ils présentent un caractère significatif.

1 Informations générales et faits significatifs

Les principaux faits et éléments significatifs de l'exercice **2023** sont :

- Mise en vente de la villa Victoria à Grasse en cours début 2024, déménagement des résidents de la Villa Victoria en juin 2023
- Accord reçu en novembre 2023 pour l'ouverture d'un Sessad des Vallées, itinérant, et ouverture en janvier 2024
- Projet en cours pour l'extension de 10 places de MAS polyhandicap St Jeannet, chantier en mai 2023 avec une ouverture souhaitée en mai 2024
- Inauguration du site de Carros en mars 2023
- Poursuite sur 2023 du dispositif expérimental de 10 places de MAS hors mur en co-portage avec Pep 06
- Réhabilitation du foyer Riou et Création du FAM (15 résidents) : réception des travaux en janvier 2024 en vue d'une ouverture imminente
- Projet de Gattières : ouverture en juin 2023

2 Évènements postérieurs à la clôture

Les états financiers ont été établis sur la base de la continuité de l'activité. La gouvernance et la direction de l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.



3 Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur dans le respect du principe de prudence, suivant les règles de base ci-dessous :

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

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

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été établis en application des dispositions :

- Du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, du règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et leurs annexes ;
- Du règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- De l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements privés sociaux et médico-sociaux ;

3.1 Immobilisations

3.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens, selon le plan suivant :

➤ Logiciels informatiques	1	-	3 ans
➤ Bâtiments	15	-	40 ans
➤ Installations générales, agencements, aménagements des constructions	10	-	15 ans
➤ Matériel et outillage	3	-	7 ans
➤ Installations générales, agencements, aménagements divers	5	-	10 ans
➤ Matériel de transport	3	-	7 ans
➤ Matériel de bureau et matériel informatique	3	-	5 ans
➤ Mobilier	5	-	10 ans

Pour l'application des règlements CRC 2002-10 et 2004-06 (règlement ANC 2014-03) portant sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et sur la définition et l'évaluation des actifs, il est rappelé qu'il a été fait application, dès le 31 décembre 2006, des nouvelles règles de comptabilisation des immobilisations selon la méthode des composants, l'association ayant retenu la méthode prospective.



Durée d'amortissement des composants

Composants	Durée d'amortissement
Structures et honoraires	20 à 50 ans
Toiture	20 ans
Menuiserie extérieure	15 à 30 ans
Ascenseurs	10 à 20 ans
Etanchéité	10 à 20 ans
Plomberie – chauffage – climatisation	10 à 20 ans
Aménagements extérieurs (parking, clôture, portail)	10 à 20 ans
Aménagements intérieurs (menuiserie intérieure, cloisons, faux plafonds, moquette, revêtement des sols, peinture)	5 à 15 ans
Installations électriques, détection incendie, contrôle d'accès	10 à 20 ans

3.1.2 Immobilisations financières

Les titres de participation sont enregistrés au coût d'acquisition. Si cette valeur est supérieure à la valeur d'usage, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

3.2 Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

3.3 Créances et produits

Seules les créances certaines et les produits acquis ont été rattachés à l'exercice comptable.

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

3.4 Dettes et charges

Les dettes certaines qui existent à la clôture de l'exercice, figurent en comptes de tiers ou charges à payer au passif du bilan.

A la clôture de l'exercice, les dettes que des événements en cours ou survenus rendent probables et dont l'objet est nettement précisé sont inscrites au passif en provisions pour risques et charges.



3.5 Disponibilités

Les disponibilités sont enregistrées pour leur valeur nominale.

3.6 Risques et litiges

En cas de risque élevé et/ou litige en cours, l'association provisionne le risque estimé sur la base des éléments du dossier et des analyses de ses conseils.



4 Bilan et compte de résultat

4.1 Immobilisations et amortissements

Les mouvements de l'exercice afférents aux valeurs brutes et aux amortissements sont résumés dans les tableaux :

IMMOBILISATIONS						
	Valeur brute début d'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice
		par virements	acquisitions	par virements	par cessions	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						0
Frais de développement						0
Concessions, brevets et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	170 082	28 679				198 761
Immobilisations incorporelles en cours						
TOTAL I	170 082	28 679	0	0	0	198 761
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	2 446 894					2 446 894
Constructions	26 924 697	599 372	2 439 833			29 963 903
Installations techniques, matériels	3 745 800	863 441	674 922			5 284 163
Autres immobilisations corporelles	4 733 397	39 114	381 123		74 323	5 079 311
Immobilisations en cours	4 478 098	32 786	1 115 834	1 357 191		4 269 528
Avances et acomptes versés	206 200		110 981	206 200		110 981
TOTAL II	42 535 087	1 534 713	4 722 694	1 563 392	74 323	47 154 779
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations	1 140					1 140
Créances rattachées à des participations	1 496 269		53 731		50 000	1 500 000
Autres titres immobilisés	179 393		212			179 605
Prêts	93 464		15 633		31 266	77 831
Autres immobilisations financières	33 225		7 675			40 900
TOTAL III	1 803 490	0	77 251	0	81 266	1 799 475
TOTAL GENERAL	44 508 660	1 563 392	4 799 945	1 563 392	155 590	49 153 015



AMORTISSEMENTS ET PROVISION SUR IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES						
	Valeur brute début d'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice
		par virements	acquisitions	par virements	par cessions	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	147 302		10 671			157 973
Avances et acomptes sur immob. incorporelles						
TOTAL I	147 302	0	10 671	0	0	157 973
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	752 249		17 909			770 157
Constructions	15 259 562		924 592			16 184 154
Installations techniques, matériels	3 018 982		264 553			3 283 535
Autres immobilisations corporelles	3 664 915		352 970		66 247	3 951 638
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes versés						
TOTAL II	22 695 707	0	1 560 023	0	66 247	24 189 484
TOTAL GENERAL	22 843 010	0	1 570 695	0	66 247	24 347 458



4.2 Provisions

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN				
Nature	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Prov. réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement	720 925			720 925
Prov. réglementées relatives aux autres éléments de l'actif				
Amorts dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations				
Réserve des plus-values nettes d'actif	1 039 690	24 890	4 604	1 059 977
Immobilisations grevées de droits				
Total I	1 760 615	24 890	4 604	1 780 901
Provisions pour risques				
Provisions pour litiges	168 958	19 559	108 439	80 076
Provisions pour garanties données aux usagers				
Provisions pour pertes sur marché à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour risque d'emploi				
Autres provisions pour risques				
Total II	168 958	19 559	108 439	80 076
Provisions pour charges				
Provisions pour pensions et obligations similaires	840 828	49 628	194 884	695 572
Provisions pour impôts				
Provisions pour charges à répartir (travaux)				
Autres provision pour charges	0	45 812		45 812
Total III	840 828	95 440	194 884	741 384
Provisions pour dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles	45 128			45 128
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	8 238	4 130	4 807	7 561
Autres provisions pour dépréciations	169 280		46 240	123 040
Total V	222 646	4 130	51 047	175 729
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV+ V)	2 993 047	144 019	358 974	2 778 091
Dont dotations et reprises	119 129	308 130		
financières		30 607		
exceptionnelles	24 890	20 237		
TOTAL	144 019	358 974		



4.3 Tableau de variation des fonds propres

LIBELLE	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Fonds propres					
Apport sans droit de reprise	0				0
legs et donations	0				0
Subventions investissements sur bien renouvelables	0				0
Subvention équipement Etat	0				0
Subventions équipement Régions	0				0
Subventions équipements départements	0				0
Subventions équipements autres	0				0
Fonds associatifs sans droit de reprise	0	0	0	0	0
Fonds propres sans droit de reprise					
Apport sans droit de reprise	689 835				689 835
Fonds propres sans droit de reprise	689 835	0	0	0	689 835
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Dons et legs	0				0
Fonds associatifs avec droit de reprise	0	0	0	0	0
Fonds propres avec droit de reprise					
Legs et donations	0				0
Apports avec droit de reprise	121 959				121 959
Fonds propres avec droit de reprise	121 959	0	0	0	121 959
Réserves					
Excédents affectés à l'investissement	13 705 631	268 650	173 082		14 147 363
Réserves de compensation	2 109 66	-52525	48 699		2 105 834
Excédents affectés à la réserve de compensation des charges d'amortissements	53 005				53 005
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	57 345				57 345
Réserves consolidées à l'octroi Subv. Invest	1 657 346				1 657 346
Autres réserves	491 844				491 844
Dont Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	0				0
Reserve d'investissement	4 003 052		173 082		4 176 134
Réserve de compensation	1 400 187	-184082	48 699		1 264 804
Réserve de compensation des charges d'amortissements	53 005				53 005
Réserve pour la couverture du besoin en fonds de roulement	57 345				57 345
Autres réserves	491 844				491 844
Total des réserves	18 074 538	216 135	221 781	0	18 512 453
Report à nouveau					
Report à nouveau (gestion propre)	-87783				-87783
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-156699	271 337		221 781	-107142
Total report à nouveau	-244481	271 337,00	0	221 781,00	-194925
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	487 472	-487472		410 112	-410112
Dont résultat des activités sous gestion contrôlée	271 337	-271337		530 033	-530033
Situation nette	19 129 322	0	221 781	631 893	18 719 210
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	0				0
Subventions d'investissement					
Subvention équipement Etat	981 475		4 000	85 104	900 271
Subventions équipement Régions	189 335			14 186	175 149
Subventions équipements départements	136 057			9 608	126 449
Subventions équipements collectivités publiques	33 458		22 500	2 796	53 662
Subventions équipements autres	75 469		25 492	12 951	88 211
Subventions d'investissement	1 416 693	0	51 992	124 944	1 343 742
Provisions réglementées					
Couverture du besoin en fonds de roulement	720 525				720 525
Amorts dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	0				0
Réserves des plus-values nettes d'actif	1 039 690		24 890	4 604	1 059 184
Immobilisations moins de droits	0				0
Total provisions réglementées	1 760 615	0	24 890	4 604	1 780 902
TOTAL	22 306 631	0	298 663	761 440	21 843 854



4.4 Information sur les fonds dédiés

Les fonds dédiés financent divers investissements en faveur des résidents, de l'entretien de bâtiments, de l'accessibilité et du transport usagers.

VARIATION DES FONDS DEDIES							
Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursement		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	969 421	27 748	99 352			897 817,50	
Contributions dédiées aux investissements	653 725		49 047		-66 344	538 334,55	
Contributions dédiées à l'exploitation	315 696	27 748	50 305		66 344	359 482,95	
Subvention d'exploitation	6 775	98 600	12 038			93 336,59	
Contributions financières d'autres organismes	52 856		6 180			46 676,09	
Ressources liées à la générosité du public	17 932	4 500	7 413			15 018,33	
TOTAL	1 046 984	130 848	124 984	0	0	1 052 848,51	0

4.5 Résultat effectif des ESSMS

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE		2023	2022
RESULTAT COMPTABLE		-410 112	487472
Reprise du résultat antérieur		245 184	159 894
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL		-164 928	647 367
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>		-176 813	216 135
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>		11 885	431 232



4.6 Subventions

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
Subventions d'investissement	A l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :				
Affectées à des biens non renouvelables				
Subventions dépendant de la gestion propre	147 201	22 500		169 701
Subventions dépendant de la gestion contrôlée	99 139	29 492	4 670	123 961
Affectées à des biens renouvelables				
Subventions dépendant de la gestion propre	77 316			77 316
Subventions dépendant de la gestion contrôlée	3 807 303		65 826	3 741 477
TOTAL	4 130 959	51 992	70 496	4 112 455
Quotes-parts virées au résultat :				
Affectées à des biens non renouvelables				
Subventions dépendant de la gestion propre	10 122	8 868		
Subventions dépendant de la gestion contrôlée	17 214	14 410	4 670	18 991
Affectées à des biens renouvelables				
Subventions dépendant de la gestion propre	34 369	14 765		49 134
Subventions dépendant de la gestion contrôlée	2 652 561	86 901	65 826	2 673 636
TOTAL	2 714 265	124 944	70 496	2 768 713



4.7 Créances et dettes

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
ACTIF IMMOBILISE				
	Créances rattachées à des participations	1 500 000	50 000	1 450 000
	Prêts (1)	77 831	16 305	61 526
	Autres immobilisations financières	40 900		40 900
ACTIF CIRCULANT				
	Clients douteux ou litigieux	11 668		11 668
	Autres créances clients	3 168 255	3 168 255	
	Autres créances diverses			
	Créances, factures à établir	18 448	18 448	
	Fournisseurs, acomptes sur commande	0	0	
	Fournisseurs débiteurs	31 696	31 696	
	Personnel et comptes rattachés	660	660	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 370	1 370	
	Taxe sur la valeur ajoutée	708 846	708 846	
	Autres impôts taxes et versements assimilés	80 596	80 596	
	Débiteurs divers	126 999	126 999	
	Charges constatées d'avance	173 804	173 804	
	Total	5 941 071	4 376 978	1 564 094
	(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	15 633		
	(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	31 266		

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts & dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
	à un an maximum à l'origine	0	0		
	à plus d'un an à l'origine	7 978 381	513 285	1 962 332	5 502 764
	Dépôts et cautionnements reçus	16 126		13 041	3 085
	Fournisseurs et comptes rattachés	734 677	734 677		
	Avances et acomptes sur commandes en cours	18 868	18 868		
	Personnel et comptes rattachés	998 408	998 408		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 085 046	2 085 046		
	Taxe sur la valeur ajoutée	92 755	92 755		
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	258 820	258 820		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	551 608	551 608		
	Autres dettes	212 038	212 038		
	Produits constatés d'avance	0	0		
	Total	12 946 728	5 465 506	1 975 373	5 505 849
	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 140 190			
	(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	477 771			
	Intérêts courus				
	Cautions résidents	16 126			



4.8 Charges et produits constatés d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	31/12/2023	31/12/2022
Charges d'exploitation	173 804	200 100
Charges financières	0	0
Charges exceptionnelles	0	0
Total	173 804	200 100

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	0	0
Produits financiers	0	0
Produits exceptionnels	0	0
Total	0	0

4.9 Charges à payer et produits à recevoir

CHARGES A PAYER	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	268 349	139 199
Dettes fiscales et sociales	1 388 962	1 457 346
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	2 348	2 348
Total	1 659 659	1 598 893

PRODUITS A RECEVOIR	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations	18 448	
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Autres créances	104 620	81 386
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	58 733	1 101
Total	181 801	82 487



4.10 Charges et produits exceptionnels

CHARGES EXCEPTIONNELLES	31/12/2023	31/12/2022
Pénalités, amendes	0	23 469
Charges exceptionnelles diverses		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 656	8 997
Valeur comptable nette des éléments d'actifs cédés		
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	16 482	989
Autres charges exceptionnelles	64 730	119 991
Dotations aux amortissements exceptionnelles	0	2 164
Provision pour renouvellement des immobilisations		
Provision pour plus value nette d'actifs	24 890	4 600
Total	113 759	160 211

PRODUITS EXCEPTIONNELS	31/12/2023	31/12/2022
Divers produits exceptionnels	416 285	25 223
Produits exceptionnels sur exercice antérieur	0	23 049
Produits sur cession d'actif	28 640	5 483
Quote-part des subventions	124 944	123 754
Autres produits exceptionnels	0	416
Reprise provision pour renouvellement des immobilisations	0	0
Reprise provision exceptionnelle	15 633	15 494
Provision pour plus value nette d'actifs	4 604	
Total	590 106	193 419



5 Informations relatives au personnel

5.1 Effectif à la fin de l'exercice

EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL		
EFFECTIF	Personnel salarié	Nbre d'équivalent temps plein
<i>Statut :</i>		
Direction/encadrement	53	46,92
Administration/gestion	25	23,6
Services généraux /logistique	23	16,34
Socio-éducatif	214	184,31
Médical/paramédical	43	30,38
Autres fonctions	133	106,17
Total	491	407,72
<i>Sexe :</i>		
Hommes	209	169,07
Femmes	282	238,65
Total	491	407,72

5.2 Rémunérations de la direction 2023

Les organes de direction de l'association ont perçu une rémunération brute globale de 912 136 €.

5.3 Dettes pour congés payés

L'engagement comptabilisé au 31 décembre 2023 est évalué à 1 383 089 €. La variation nette de reprise enregistrée sur l'exercice est une dotation de 117 732 €.



5.4 Engagements en matière de pensions, retraites et assimilés :

Les dispositions de la CCNT du 15 mars 1966, ont été mises en œuvre pour le calcul des indemnités de départ en retraite :

Ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la convention collective	Nombre de mois de salaires
Supérieure ou égale à 10 ans	1 mois
Supérieure ou égale à 15 ans	3 mois
Supérieure ou égale à 25 ans	6 mois

Le coût de l'indemnité est calculé pour tous les salariés sous CDI âgés de 55 ans et plus, en fonction de leur situation personnelle.

Il en résulte que le montant des engagements pour départ à la retraite des salariés s'élève au 31 décembre 2023 à la somme de 695 572 €. Ces engagements sont constatés dans les comptes annuels.

5.5 Honoraires du commissaire aux comptes :

Le montant des honoraires du commissaire figurant dans les comptes de l'exercice :

- . au titre de la certification des comptes est de 29 666 € ;
- . au titre des autres services : 0 €.



6 Engagements financiers et autres informations

6.1 Engagements financiers

ENGAGEMENTS FINANCIERS (HORS CREDIT-BAIL)				
Engagements donnés	Total	Au profit de		
		Filiales	Participations	Autres
Avals et cautions				
Nantissement sur cession de créances				
Effets escomptés non échus et autres mobilisations				
Engagements de retraite				
Autres engagements donnés (intérêts courus non échus sur emprunts)	1 225 869			1 225 869
Total	1 225 869	0	0	1 225 869

Engagements reçus	Total	Au profit de		
		Filiales	Participations	Autres
Plafonds des découverts autorisés	91 000			91 000
Avals, cautions et garanties	10 050			10 050
Autres engagements reçus				
Total	101 050	0	0	101 050



6.2 Dettes garanties par des suretés réelles

DETTE GARANTIES PAR DES SURETES REELLES		
	Dettes garanties	Montant des suretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	7 231 083	5 264 527
Emprunts et dettes divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total	7 231 083	5 264 527

6.3 Concours publics reçus et subventions

CONCOURS PUBLICS		2023	2022
Produits de la Tarification			
- ARS - Agence Régionale de Santé		12 099 339	11 173 097
- Conseil départemental		6 401 816	6 190 987
Total		18 501 155	17 364 084
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		2023	2022
- Etat		4 000	48 853
- Autres		47 992	24 911
Total		51 992	73 764

6.4 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature ne sont pas valorisées en raison de leur caractère peu significatif par rapport à la taille de l'Association.

