

HESTIA 78

Association HESTIA 78

SIEGE HESTIA 78

IME Le Castel

IME Le Moulin

SESSAD La Courte Echelle

ESAT Le Chêne

ESAT Le Perray

ESAT de la Mauldre

ESAT Les Clayes

Foyer d'hébergement Les Patios

Foyer d'hébergement La Maison Carnot

Foyer d'hébergement La Vallée

Foyer d'hébergement Le Prieuré

Foyer de Vie Camille Claudel

Foyer de Vie La Montagne

Foyer d'Accueil Médicalisé Camille Claudel

Service D'Accompagnement

CAJ La Cascade

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Présentation de l'Association.....	6 à 8
Principes comptables, Méthodes d'évaluation	9 à 15
Notes sur les résultats.....	16 à 23
Notes sur le bilan actif	24 à 25
Notes sur le bilan passif	25 à 32
Autres informations	33

ACTIF	ARRETE AU 31/12/2023			31/12/2022
	DUREE 12 MOIS			12 MOIS
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	2 167 546,16	-1 891 839,51	275 706,65	249 209,35
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques,	218 581,31	-199 970,52	18 610,79	34 481,99
Autres Immobilisations incorporelles	5 027,60	-5 027,60	0,00	
Immobilisations Corporelles				
Terrains	2 443 386,82	-87 594,18	2 355 792,64	2 356 809,07
Constructions	35 679 041,03	-21 190 865,16	14 488 175,87	13 549 002,94
Installations techniques matériel et outillage	3 484 276,92	-2 849 933,58	634 343,34	543 963,07
Autres immobilisations corporelles	15 483 870,37	-10 474 690,05	5 009 180,32	4 387 579,87
Immobilisations corporelles en cours	747 124,44		747 124,44	2 216 781,37
Immobilisations Financières			0,00	
Participations et Créances rattachées	2 311 508,07	-310 160,86	2 001 347,21	207 533,51
Autres titres Immobilisés	47 484,35		47 484,35	47 484,35
Prêts	186 755,47		186 755,47	141 976,64
Autres	94 267,87		94 267,87	101 440,32
TOTAL I	62 868 870,41	-37 010 081,46	25 858 788,95	23 836 262,48
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Stocks et en cours	19 891,04		19 891,04	19 891,04
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	88 872,13		88 872,13	27 294,88
Créances				
Créances redevables usagers	217 571,85	-206 011,74	11 560,11	1 468 235,58
Autres	2 965 978,63		2 965 978,63	2 028 151,59
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	1 987 762,96	-33 023,41	1 954 739,55	3 804 538,32
Disponibilités				
Disponibilités	14 221 793,04		14 221 793,04	13 457 164,64
TOTAL III	19 501 869,65	-239 035,15	19 262 834,50	20 805 276,05
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	81 270,37	0,00	81 270,37	67 610,49
Charges constatées d'avance	81 270,37		81 270,37	67 610,49
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL VI				
TOTAL GENERAL	82 452 010,43	-37 249 116,61	45 202 893,82	44 709 149,02

PASSIF	31/12/2023 DUREE 12 MOIS	31/12/2022 12 MOIS
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 580 536,11	1 580 536,11
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	1 460 319,83	1 460 319,83
Réserves	22 049 708,17	20 966 027,66
Excédents et réserves affectés à l'investissement	9 923 192,05	9 923 192,05
Réserves de compensation des déficits	1 316 729,05	1 060 055,87
Réserves de compensation des charges d'amortissement	6 210 811,94	5 438 121,70
Excédents affectés à la couverture du BFR	844 108,70	789 791,61
Autres réserves	3 754 866,43	3 754 866,43
Report à nouveau	-396 901,25	-514 453,37
RAN hors activité sociales ou médico-sociales	20 631,74	15 066,61
RAN des activités sociales ou medico sociales non contrôlées	1 802 091,38	1 642 729,07
RAN des activités ESMS sous gestion contrôlés	-1 066 217,10	-798 098,07
Charges des activités ESMS dont la prise en charge est différée	-1 153 407,27	-1 374 150,98
Excédent ou déficit de l'exercice	755 352,29	1 306 709,68
Résultat hors activité sociales ou médico-sociales	-55 395,37	5 565,13
Résultat des activités sociales ou medico sociales non contrôlées	526 346,87	722 486,10
Résultat des activités ESMS sous gestion contrôlés	284 400,79	578 658,45
Situation nette (sous-total)	25 449 015,15	24 799 139,91
Subventions d'investissement	1 110 480,87	1 201 921,91
Provisions réglementées	733 526,00	2 113 753,92
Pour couverture du besoin en fonds de roulement	286 931,93	286 931,93
Relatives aux immobilisations		1 389 215,69
Relatives aux autres éléments d'actif	446 594,07	437 606,30
TOTAL I	27 293 022,02	28 114 815,74
Fonds reportés et dédiés		
Fonds dédiés	4 322 708,55	2 756 076,91
TOTAL II	4 322 708,55	2 756 076,91
Comptes de Liaison		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques	602 054,74	435 260,39
Provisions pour charges	1 282 474,50	1 075 802,50
TOTAL IV	1 884 529,24	1 511 062,89
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 395 760,05	7 867 802,65
Emprunts et dettes financières diverses	13 876,01	12 356,23
Avances et acomptes sur commandes	24 467,00	24 467,00
Redevables créditeurs	3 644,13	687,25
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 009 659,22	1 200 534,91
Dettes fiscales et sociales	2 716 450,70	2 507 864,35
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Autres dettes (d'exploitation)	493 858,77	652 558,13
TOTAL V	11 657 715,88	12 266 270,52
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance	44 918,13	60 922,96
Ecart de conversion Passif		
TOTAL VI	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	45 202 893,82	44 709 149,02

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	5 466,00	5 369,00
Ventes de biens et services		
Ventes de services	2 184 619,35	2 032 238,57
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subvt° exploitation	23 059 036,00	22 147 231,15
Subventions d'exploitation	1 491 707,38	1 187 282,70
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	399 535,14	508 087,26
Utilisations des fonds dédiés	316 285,50	287 610,05
Autres produits	4 233 498,21	4 157 298,17
TOTAL I	31 690 147,58	30 325 116,90
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	136 969,61	151 491,50
Variation de stocks	0,00	-4 105,37
Autres achats et charges externes	6 162 209,19	5 729 401,98
Impôts, taxes et versements assimilés	1 315 104,96	1 223 001,13
Salaires et traitements	10 892 646,86	10 045 403,72
Charges sociales	9 049 075,89	8 353 115,50
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 864 603,76	2 905 675,46
Autres charges	91 126,88	144 620,95
Report en fonds dédiés	493 701,83	384 321,77
Aides financières	800,00	271 417,77
TOTAL II	31 006 238,98	29 204 344,41
Résultat d'exploitation	683 908,60	1 120 772,49
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	333 028,42	108 592,85
Reprises/provisions et transfert de char	75 008,98	0,00
Différences positives de change	0,00	0,00
Produits net/cession des V.M.P	0,00	29 490,00
TOTAL III	408 037,40	138 082,85
CHARGES FINANCIERES		
Dotations amort., dépréciations et provisions	310 160,86	0,00
Intérêts et charges assimilées	149 457,88	148 285,24
Différences négatives de change	0,00	0,00
Charges nettes/cessions des V.M.P.	42 336,30	0,00
TOTAL IV	501 955,04	148 285,24
Resultat financier	-93 917,64	-10 202,39
Resultat courant avant impôts	589 990,96	1 110 570,10
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion	105 326,40	83 893,70
Sur opération en capital	118 166,53	150 466,13
Reprises/provisions et transfert de char	561,67	66 494,18
TOTAL V	224 054,60	300 854,01
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion	16 015,78	29 741,51
Sur opération en capital	5 155,89	17 537,18
Dotation aux amortissements et aux prov.	9 549,44	40 977,74
TOTAL VI	30 721,11	88 256,43
Résultat exceptionnel	193 333,49	212 597,58
Impôts sur les bénéfices	27 972,16	16 458,00
TOTAL DES PRODUITS	32 322 239,58	30 764 053,76
TOTAL DES CHARGES	31 566 887,29	29 457 344,08
EXCEDENT OU DEFICIT	755 352,29	1 306 709,68

ANNEXE

ASSOCIATION HESTIA 78
32 Rue Sadi Carnot
78120 RAMBOUILLET

Exercice clos le 31/12/2023
Durée : 12 mois

Excédent comptable de l'exercice : 755 352.29€

- Résultat sous convention : 284 400.79 €
- Résultat hors convention : 470 951.50 €

Total du Bilan : 45 202 893.82€

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 13 juin 2024 par le Conseil d'Administration de l'Association.

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'Association HESTIA 78 est née le 01/01/2022 de la fusion absorption entre l'Association CONFIANCE Pierre Boulenger et l'Association ALTIA Mauldre et Gally.

L'Association HESTIA 78 gère les établissements et services à caractère médico-social (ESMS) suivants :

Financement Assurance maladie sous le contrôle de l'ARS (Agence Régionale de Santé) :

- L'IME Le Castel 8 rue de l'église à Gazeran (78125) - Secteur Enfance
- L'IME Le Moulin 17 rue du Moulin aux Essarts Le Roi (78690) - Secteur Enfance
- Le SESSAD La Courte Echelle 49 rue du Muguet à Rambouillet (78120) – Secteur Enfance
- L'ESAT le Chêne 29 rue Gustave Eiffel à Rambouillet (78120) - Secteur Adultes
- L'ESAT Le Perray Allée des Grèbes au Perray en Yvelines (78610) - Secteur Adultes
- L'ESAT de la Mauldre 3 chaussée Saint Vincent à Maule (78580) – Secteur Adultes
- L'ESAT Les Clayes 14 rue Simone Weil aux Clayes sous-bois (78340) – Secteur Adultes

Financement du Conseil Départemental des Yvelines :

- Le Foyer d'hébergement La Maison Carnot 32 rue Sadi Carnot à Rambouillet (78120) -Secteur Adultes
- Le Foyer d'hébergement Les Patios 19 rue du Moulin aux Essarts le Roi (78690) -Secteur Adultes
- Le Foyer d'hébergement La Vallée le Bois des Mesnuls à Maule (78580) - Secteur adultes
- Le Foyer d'hébergement Le Prieuré 1 place du Théâtre à Villepreux (78450) - Secteur Adultes
- Le Foyer de Vie Camille Claudel 7/9 rue Camille Claudel à Villepreux (78450) – Secteur Adultes
- Le Foyer de Vie La Montagne le Bois des Mesnuls à Maule (78580) – Secteur Adultes

- Le Foyer d'Accueil Médicalisé Camille Claudel 7/9 rue Camille Claudel à Villepreux (78450) – Secteur Adultes
- Le Service D'Accompagnement 27 rue Gustave Eiffel à Rambouillet (78120) – Secteur Adultes
- Le CAJ La Cascade 27 rue Gustave Eiffel à Rambouillet (78120) – Secteur Adultes

Capacité d'accueil

L'Association HESTIA 78 accueille 801 personnes accompagnées réparties comme suit :

Financement Assurance maladie sous le contrôle de l'ARS (Agence Régionale de Santé) :

Etablissement	N° FINESS géographique	Commune	Places autorisées
IME LE CASTEL	780690087	Gazeran	62
IME LE MOULIN	780690061	Les Essarts Le Roi	27
SESSAD	780018362	Rambouillet	20
ESAT LE CHENE	780825444	Rambouillet	100
ESAT LE PERRY	780804019	Le Perray en Yvelines	65
ESAT DE LA MAULDRE	780701264	Maule	78
ESAT LES CLAYES	780680138	Les Clayes sous bois	81
TOTAL			433

Financement du Conseil Départemental des Yvelines :

Etablissement	N° FINESS géographique	Commune	Places autorisées
FH CARNOT	780018370	Rambouillet	40
FH LES PATIOS	780804001	Les Essarts Le Roi	40
FH VALLEE	780700886	Maule	39
FH PRIEURE	780800231	Villepreux	45
FV CAMILLE CLAUDEL	780018172	Villepreux	61
FV MONTAGNE	780702296	Maule	22
FAM CAMILLE CLAUDEL	780014809	Villepreux	22
CAJ LA CASCADE	780012308	Rambouillet	24
SAVS	780016804	Rambouillet	75
TOTAL			368

Les taux d'occupation 2023 sont les suivants :

Financement Assurance maladie sous le contrôle de l'ARS (Agence Régionale de Santé) :

	Previsionnel en jours	ERRD 2023 en jours	Ecart en jours	Taux d'occupation	Taux CPOM
IME Le Castel	11 718	12 287	569	94,37%	90%
IME Le Moulin	5 019	5 437	418	95,89%	90%
SESSAD	2 520	2 947	427	116,94%	100%
ESAT social Le Chêne	20 250	20 600	350	91,56%	90%
ESAT social LE Perray	13 163	14 196	1 033	97,07%	90%
ESAT social Les Clayes	15 795	18 010	2 215	102,62%	90%
ESAT social de la Mauldr	16 403	18 385	1 982	100,88%	90%

Financement du Conseil Départemental des Yvelines :

	Previsionnel en jours	ERRD 2023 en jours	Ecart en jours	Taux d'occupation	Taux CPOM
FHt Les Patios	14 162	14 577	415	99,84%	97%
FH Carnot	14 262	14 519	257	99,45%	97%
FH La Vallée	13 454	13 621	167	98,20%	97%
FH La Vallée AT	219	204	-15	55,89%	60%
FH Le Prieuré	15 932	16 351	419	99,55%	97%
FV La Montagne	7 870	7 938	68	98,85%	98%
FV Camille Claudel	20 031	20 410	379	99,85%	98%
FV Camille Claudel Ext	1 078	1 255	177	114,09%	98%
FAM H Camille Claudel	7 154	7 227	73	99,00%	98%
FAM H Camille Claudel	438	278	-160	38,08%	60%
SAVS Confiance	15ETP/situation	14,82 ETP/situation	-0,18 ETP /situation	98,87%	100%
CAJ La Cascade	5 184	4 691	-493	81,44%	90%

I – FAITS CARACTERISTIQUES, PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

Faits marquants de l'année 2023 :

Financement du Segur Laforcade par ARS et CD78 :

Les personnels de nos structures bénéficient des mesures Segur et Laforcade depuis novembre 2021 pour le personnel médical et paramédical (38€ brut et 238€ brut) et depuis avril 2022 pour le personnel éducatif (238€ brut).

Sont exclus de ce dispositif les directeurs, le personnel administratif, ainsi que les agents d'entretien.

Ces mesures sont financées par le Conseil Départemental et l'ARS pour les montants suivants :

	Financement	Coût Chargé	Ecart
CAJ	39 510	38 398	-1 112
CARNOT	73 752	83 162	9 410
VALLEE	69 748	79 590	9 842
PATIOS	84 762	75 367	-9 395
PRIEURE	84 551	72 583	-11 968
FVCC	183 326	157 171	-26 155
FV MONTAGNE	91 611	107 636	16 026
SAVS	49 519	48 196	-1 324
Total	676 780	662 104	-14 676

Le Conseil Départemental a sur financé cette mesure pour 14 676€. Nous avons enregistré en 2023 les régularisations qui s'opéreront par une diminution de l'enveloppe Segur Laforcade en 2025.

	Financement	Coût Chargé	Ecart
CASTEL	128 023	156 126	28 103
MOULIN	66 305	80 794	14 489
SESSAD	23 845	17 919	-5 926
ESAT LES CLAYES	58 111	74 707	16 596
ESAT MAULDRE	54 658	68 464	13 806
ESAT LE CHENE	48 368	72 095	23 727
ESAT LE PERRY	72 422	50 856	-21 566
FAM	90 068	92 471	2 403
	541 799	613 432	71 633

Il nous manque 71 633€ de l'ARS pour financer le Segur Laforcade. Aucune régularisation ne sera opérée par le financeur.

Enveloppe supplémentaire inflation CD78 :

Suite à une enquête menée en janvier 2023, le CD 78 nous a octroyé une enveloppe supplémentaire de 245 137€ pour faire face à la hausse des coûts de l'énergie et de l'alimentation. Cette enveloppe se décompose comme suit :

	Gaz chauffage	Electricité	Alimentation	Total
FAM HBT		16 566	4 963	21 529
FV CC		46 435	10 693	57 128
FV MONTAGNE	1 900	2 978	786	5 664
FH VALLEE	9 000	30 411	11 321	50 732
FH LE PRIEURE	1 883	27 129	8 180	37 192
FH CARNOT	41 600	1 800		43 400
FH PATIOS		27 492	2 000	29 492
SAVS				0
CAJ				0
TOTAL CD 78	54 383	152 811	37 943	245 137

Enveloppe non pérenne augmentation de la valeur du point 2022 par le CD 78 :

Alors que l'ARS avait octroyé en 2022 une enveloppe supplémentaire pour financer l'augmentation du point qui a été revalorisé de 2.88%, passant de 3.82€ à 3.93€ à compter du 1^{er} juillet 2022, le CD 78 n'a financé cette augmentation qu'en 2023, octroyant une enveloppe de 110 933€ non pérenne et répartie comme suit :

	Rappel Valeur du point 2022
Montagne	13 683
Vallée	11 482
FAM	9 459
FV CC	29 561
Prieuré	11 916
Patios	10 034
CAJ	6 864
Carnot	10 416
SAVS	7 518
	110 933

Décision Modificative 31843 de l'ARS

Par décision modificative 31843, l'ARS a accordé des crédits non reconductibles pour les montants suivants :

	SOUTIEN INVESTISSEMENT	SITUATIONS COMPLEXES	FORMATION	GRATIFICATION STAGE	QVT	AUTRES	TOTAL
ESAT LES CLAYES	3 060				0		3 060
ESAT DE LA MAULDRE			9 000		1 378		10 378
FAM SOINS C. CLAUDEL	32 519						32 519
IME LE CASTEL	4 056	50 708		22 923	78 552	84 502	240 741
IME LE MOULIN	2 028		95 340	22 923	74 525	10 760	205 576
SESSAD	1 014		13 893	11 462		5 100	31 468
ESAT LE PERRAY			9 000		1 378		10 378
ESAT LE CHENE			12 000	3 000	1 345		16 345
	42 677	50 708	139 233	60 308	157 178	100 362	550 466

Le budget 2023 a été ainsi modifié passant de 22 048 513€ à 22 955 047€ :

	BUDGET INITIAL	CD78 INFLATION	CD78 VALEUR POINT 2022	CNR ARS	BUDGET FINAL
ARS	9 371 090			550 464	9 921 554
CD78	12 677 423	245 137	110 933		13 033 493
TOTAL	22 048 513	245 137	110 933	550 464	22 955 047

Versement d'une prime pour les oubliés du Segur

Le Conseil d'administration a décidé le versement d'une prime pour le personnel ne bénéficiant pas des mesures Segur Laforcade. Cette prime représente 237 127€ chargée.

	PRIME OUBLIES DU SEGUR 2023 ARS
HESTIA78 Siège	43 228
IME Le Castel	10 997
IME Le Moulin	9 213
SESSAD La Courte echelle	2 530
ESAT social Le Chêne	11 598
ESAT social LE Perray	7 549
ESAT social Les Clayes sous Bois	9 295
ESAT social de la Mauldre	7 170
	101 580

	PRIME OUBLIES DU SEGUR 2023 CD78
Foyer Hébergement Les Patios	9 368
Foyer Hébergement Carnot	6 163
FH Le Prieuré	18 475
Foyer Hébergement La Vallée	12 444
Foyer de vie La Montagne	15 327
Foyer de vie Camille Claudel	43 958
FAM H Camille Claudel	23 024
CAJ La Cascade	4 014
SAVS Confiance	2 774
	135 547

Pour faire face à l'obsolescence de la convention de 66 et à nos difficultés de recrutement, le conseil d'administration, en date du 23 avril 2024, a décidé la reconduction de cette prime pour l'exercice 2024 :

	PRIME OUBLIES DU SEGUR 2024 ARS
HESTIA78 Siège	57 236
IME Le Castel	11 471
IME Le Moulin	12 153
SESSAD La Courte echelle	2 578
ESAT social Le Chêne	16 167
ESAT social LE Perray	8 523
ESAT social Les Clayes sous Bois	9 532
ESAT social de la Mauldre	6 955
	124 615
	PRIME OUBLIES DU SEGUR 2024 CD78
Foyer Hébergement Les Patios	12 473
Foyer Hébergement Carnot	12 834
FH Le Prieuré	18 165
Foyer Hébergement La Vallée	13 760
Foyer de vie La Montagne	16 752
Foyer de vie Camille Claudel	45 324
FAM H Camille Claudel	22 737
CAJ La Cascade	5 734
SAVS Confiance	5 834
	153 613

Point Ressources Humaines

- Nous rencontrons des difficultés de recrutement avec plus de 30 ETP manquants sur l'exercice 2023 remplacés par des CDD et des intérimaires.
- Sur le Pôle Hébergement :
 - Vacance du poste de chef de service pendant 9 mois sur les Patios
 - Vacance du poste de chef de service pendant 8.5 mois sur le foyer la Vallée
- Sur le pôle ESAT :
 - Absence longue maladie de la chef de service du Chêne
 - Licenciement du chef de service de l'ESAT du Perray en avril
 - Licenciement du directeur de pôle en février
 - Remplacement partiel des cadres par Mme Scotté, directrice des ESAT Nord.
- Sur la plateforme
 - Vacance du poste de chef de service prévu à compter du 1^{er} septembre et non recruté.

➤ Nous avons 3 nouveaux litiges prud'homaux provisionnés en 2023 pour 198 053€.

	% Provision	Provision 31/12/2022	Dotation	Reprise	Provision 31/12/2023
IME le Castel	50%	120 000			120 000
	100%	25 000			25 000
IME le Moulin		17 336		-330	17 006
	100%		24 134		24 134
FAM Hébergement		37 903		-37 903	0
FH Vallée	100%	19 800	11 623		31 423
FV Montagne	100%	19 800	11 623		31 423
FH Patios		6 000		-2 519	3 481
	100%	56 554			56 554
		6 929		-6 929	0
ESAT le Perray		7 822		-6 835	987
	100%		42 761		42 761
	30%		19 000		19 000
ESAT Le Chêne	100%		64 142		64 142
	100%		24 770		24 770
TOTAL		317 144	198 053	-54 516	460 681

Provision des congés acquis durant les périodes d'arrêt maladie :

Jusqu'à présent, pour les arrêts longue maladie (plus de 7 mois pour les non-cadres et 13 mois pour les cadres,) l'acquisition des congés payés était suspendue.

Suite à la publication au journal officiel du 23 avril 2024 de la loi n°2024-365 du 22 avril 2024 portant Diverses Dispositions d'Adaptation au Droit de l'Union Européenne (DDADUE), les salariés en arrêt maladie d'origine non professionnelle continuent d'acquérir des congés payés dans la limite de 4 semaines par an, cette disposition s'appliquant aussi bien aux salariés sortis qu'aux salariés en poste.

Ces congés doivent être pris par les salariés en poste, et réglés aux salariés sortis qui en feraient la demande.

Face à ce risque, ces congés sont provisionnés à 100% pour les salariés en poste et à hauteur de 50% pour les salariés sortis des effectifs, soit un total de 81 799€.

	PROVISION LOI DDADUE
HESTIA78 Siège	28 331
IME Le Castel	2 161
IME Le Moulin	1 158
ESAT social Le Chêne	4 041
ESAT social LE Perray	1 026
ESAT social Les Clayes sous Bois	3 523
ESAT social de la Mauldre	671
Foyer Hébergement Les Patios	11 387
Foyer Hébergement Carnot	2 292
Foyer Hébergement La Vallée	11 527
Foyer de vie La Montagne	10 238
Foyer de vie Camille Claudel	2 776
FAMS Camille Claudel	691
SAVS Confiance	1 977
TOTAL	81 799

Règles et méthodes comptables

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

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

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

Principes comptables applicables

L'association applique les réglementations comptables suivantes :

- Le règlement 2004-06 du CRC, relatif à la définition, à la comptabilisation et à l'évaluation des actifs corporels et incorporels
- Le règlement 2000-06 du CRC, relatif aux passifs
- L'avis du CNC (2007-05) du 4 mai 2007
- Le règlement 2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables
- Le règlement ANC 2018-06
- Le règlement ANC 2019-04 applicable à compter du 1^{er} janvier 2020.

Charges et produits des établissements dont la prise en charge est différée

Le traitement de certaines charges était différé par les autorités de tarifications. Il s'agit :

- Des dettes pour congés payés
- Des provisions pour indemnités de fin de carrière refusées par les autorités de tarification.

Ces charges étaient financées au moment de la réalisation et non au moment du fait générateur de l'obligation dans l'entité, ce qui entraînait une distorsion entre la règle comptable et les modalités de financement qu'il fallait retracer.

Ce décalage était traité dans des comptes spécifiques de racine comptable 116. L'application du règlement ANC n° 2019-04 regroupe la comptabilisation de l'ensemble des charges ou produits dont la prise en charge est différée dans un seul compte, le compte 11592 « Report à nouveau constitué des charges et produits des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée dont la prise en charge est différée ».

Fonds dédiés

Peut être qualifié de fonds dédié, selon les dispositions de l'article 132-1 du règlement ANC 2018-06, l'autorité de tarification ou les tiers financeurs doivent avoir expressément dédié ce financement à un projet défini. Figure en fonds dédiés la partie de ces contributions qui n'a pu être utilisée en totalité à la clôture d'un exercice.

Autres applications :

Il a été fait application des dispositions particulières résultant de l'instruction M22 bis, applicable aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par les organismes privés à but non lucratif.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels regroupent les comptes des établissements suivants :

- **L'Association HESTIA 78**
- **Le Siège HESTIA 78**
- **L'IME Le Castel**
- **L'IME Le Moulin**
- **Le SESSAD La Courte Echelle**
- **L'ESAT Le Chêne**
- **L'ESAT Le Perray**
- **L'ESAT de la Mauldre**
- **L'ESAT des Clayes**
- **Le Foyer d'hébergement La Maison Carnot**
- **Le Foyer d'hébergement Les Patios**
- **Le Foyer d'hébergement La Vallée**
- **Le Foyer d'hébergement Le Prieuré**
- **Le Foyer de Vie Camille Claudel**
- **Le Foyer de Vie La Montagne**
- **Le Foyer d'Accueil Médicalisé Camille Claudel**
- **Le Service D'Accompagnement**
- **Le CAJ La Cascade.**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

* Amortissements :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

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

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

- Frais d'établissement	5 à 10 ans
- Constructions	10 à 50 ans
- Matériel et outillage	5 à 15 ans
- Matériel roulant	5 ans
- Agencements et aménagements	5 à 20 ans

* Créances :

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.

* Subventions d'investissements :

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat au même rythme que les amortissements des biens y afférents.

* Valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Libellés	Valeur d'Achat			Valeur au 31-12-2023		Provision 2023	Provision 2022	Reprise Provision
	Quantité	Valeur Unitaire	Valeur Bilan	Valeur Unitaire	Valeur Totale			
BPCE 3%16	25 000	10,03 €	250 715,00	9,81	245 373,91	5 341,09	8 666,09	3 325,00
BPCE 4,625%	2,00	121 168,15 €	242 336,30				36 754,79	36 754,79
Initiatives COP 11 2025	2 500	100,00 €	250 000,00	92,27	230 675,00	19 325,00	36 025,00	16 700,00
CM ARKEA 1,25%	2	100 653,43 €	201 306,85	99 234,05	198 468,09	2 838,76	6 667,95	3 829,19
EC 23 CAP PR 90 3 DSIF	1 200	251,01 €	301 210,56	246,41	295 692,00	5 518,56	19 918,56	14 400,00
Valeurs mobilières de placement			1 245 568,71		970 209,00	33 023,41	108 032,39	75 008,98

Par ailleurs, nous avons reclassé nos participations dans des SCPI (1 700 516€) en actif immobilisé et avons enregistré une provision de 310 160.86€ :

Libellés	Valeur d'Achat			Valeur au 31-12-2023		Provision
	Quantité	Valeur Unitaire	Valeur Bilan	Valeur Unitaire	Valeur Totale	
SCPI PRIMOPIERRE	4 008	208,00 €	833 664,00	160,89 €	644 847,12	188 816,88
SCPI PRIMOVIE	2 792	203,00 €	566 776,00	184,73 €	515 766,16	51 009,84
SCPI PF02	1 531	196,00 €	300 076,00	150,06 €	229 741,86	70 334,14
SCPI			1 700 516,00		1 390 355,14	310 160,86

II NOTES RELATIVES AUX RESULTATS DE L'ERRD :

L'ERRD transmis aux autorités de tarification cumule les résultats des établissements ESMS et des ESAT pour leur partie production.

LIBELLE	2022	2023		2023		
	Réel	Budget exécutoire	dont CNR	Realisé	Résultat	
		(1)		(2)	(2) - (1)	
DEPENSES						
Grp 1 : Dépenses d'exploitation courante	3 800 010	4 210 340	32 048	4 182 739	-27 601	-0,66%
Grp 2 : Personnel	19 320 570	20 884 562	329 760	20 898 155	13 592	0,07%
Grp 3 : Dépenses afférentes à la structur	6 364 480	5 540 045	188 656	6 449 039	908 994	16,41%
Total charges d'exploitation (0)	29 485 060	30 634 947	550 464	31 529 933	894 985	2,92%
PRODUITS						
Grp 1 : Produits de la tarification	22 147 232	22 851 052	550 464	23 059 036	207 984	0,91%
Grp 2 : Autres produits relatifs à l'exploit	7 426 012	7 524 121		8 460 982	936 862	12,45%
Grp 3 : Prod. Fin. Et produits non encaiss	909 840	127 758		745 188	617 430	483,28%
Total produits d'exploitation (1)	30 483 084	30 502 931	550 464	32 265 206	1 762 276	5,78%
(2) RESULTAT COMPTABLE (1) - (0)	998 024	-132 017	0	735 274	867 290	
(3) Reprises diverses	-21 399			96 182	96 182	
(4) Charges rejetées CP	-150 316			131 291	131 291	
Résultat administratif (2) + (3) + (4)	826 309	-132 017	0	962 746	1 094 763	

Pour un résultat attendu déficitaire de -132 014€, l'exercice 2023 se solde par un excédent de 735 274€.

Analyse des groupes fonctionnels :

Le Groupe 1 présente une économie de 27 601€. Les budgets sont bien maîtrisés et nous avons, par prudence, surdimensionné les budgets énergie pour faire face à l'inflation. On constate cependant des surcoûts sur les lignes :

- transports dans les IME (coût des taxis)
- énergie dans certaines structures.

Les dépassements constatés sur le Groupe I sont financés par des recettes en atténuation :

- Reprise de fonds dédiés pour financer :
 - o Les transports : 42 487€
 - o Les achats de masques : 6 804€
 - o Du matériel informatique 4 570€
 - o Des achats de matériel sur dons : 1 644€
- Collecte de la taxe d'apprentissage : 18 837€
- Bouclier tarifaire : 97 952€.

Par ailleurs, les établissements ont reçu 65 694€ de subvention (subvention ESMS numérique) pour financer le renouvellement du matériel informatique.

Après déduction des recettes en atténuation, le Groupe 1 présente une économie de 265 589€.

Le groupe 2 présente un dépassement de 13 592€ duquel il faut déduire les recettes en atténuation suivantes :

- Reprise CNR formations : 57 519€
- Reprise CNR évaluation externe : 2 487€
- Reprise CNR contrats d'apprentissage : 27 636€
- Reprises CNR stagiaires : 10 544€
- Reprise CNR Laforcade 1 : 5 910€
- Indemnités de prévoyance pour des arrêts longue maladie : 16 632€
- Remboursements de salaires sur formations : 39 293€
- Reprise provisions retraite : 118 514€
- Subventions contrats aidés : 11 511€.

Le groupe 2 présente donc une économie finale de 276 454 € qui s'explique essentiellement par les vacances de poste.

Le Groupe 3 présente un dépassement de 908 994€, duquel il faut déduire les recettes en atténuation suivantes :

- Amortissement subvention d'investissement : 68 577€
- Reprise provisions réglementées : 562€
- Produits de cession d'actifs : 9 549€
- Reprise fonds dédiés investissements : 135 433€
- Reprise fonds dédiés entretien : 20 801€
- Reprise pour ajustement des provisions retraite : 25 845 €
- Reprise provisions litiges prud'homaux : 9 684€
- Remboursements assurances : 2 859€
- Reprise provision créance glissante : 45 611€
- Reprise provisions créances douteuses : 61 720€
- Reprise provision désamiantage du Prieuré : 58 540€

Soit un total de 439 181€.

Le groupe 3 présente donc, après recettes en atténuation, un dépassement de 469 813€ qui s'explique essentiellement par :

- Une provision de 198 053€ constituée pour faire face aux risques prud'homaux.

- Le retraitement des CNR : du fait de l'octroi tardif des CNR, ils n'ont pas été utilisés et sont provisionnés dans le Groupe III. Cette mécanique comptable alourdit le Groupe III, alors que les CNR enregistrés impactent directement les Groupes I et II pour 493 702€.
- La provision suite à la loi DDADUE : 81 799€.

Produits de tarification :

Les Produits de tarification présentent un excédent de 207 984€.

L'activité 2023 a été réalisée par l'ensemble des établissements.

Pour les établissements relevant du CD78, les produits de tarification ont été réajustés en fonction des états nominatifs transmis mensuellement aux financeurs, générant 464 927 € de produits à recevoir.

Il n'y a pas d'ajustement pour les établissements relevant de l'ARS.

Les boni ou mali de tarification sont les suivants :

Etablissement	Budget Exécutoire	Produits de tarification	Ecart
FH LES PATIOS	1 468 607	1 509 182	40 575
FH CARNOT	1 371 450	1 398 591	27 141
FV C. CLAUDEL	2 976 834	3 054 310	77 476
FAM C. CLAUDEL	1 273 654	1 271 153	-2 501
FV MONTAGNE	1 372 716	1 380 055	7 339
FH VALLEE	1 360 746	1 401 288	40 542
FH PRIEURE	1 632 895	1 684 493	51 598
SAVS	766 525	766 525	0
CAJ	564 841	571 624	6 783
TOTAL CD78	12 788 268	13 037 222	242 171
IME LE CASTEL	2 754 986	2 692 223	-62 763
IME LE MOULIN	1 507 744	1 529 538	21 794
SESSAD	461 652	461 652	0
FAM SOINS	623 769	623 769	0
ESAT LE CHENE	1 465 796	1 465 796	0
ESAT LE PERRAY	978 419	978 419	0
ESAT DE LA MAULDI	1 104 317	1 104 317	0
ESAT LES CLAYES	1 166 101	1 166 101	0
TOTAL ARS	10 062 784	10 021 814	-40 970
TOTAL	22 851 052	23 059 036	201 201

Analyse des ESAT Production :

Les tableaux suivants reprennent pour chaque ESAT :

- Les chiffre d'affaires 2022 et 2023
- Le résultat
- Le nombre de travailleurs de chaque ESAT.

	Chiffre d'affaires 2022	Chiffres d'affaires 2023	Progression chiffre d'affaires	%	Résultat	Nombre de TH
ESAT LE CHENE	712 965	746 149	33 184	4,65%	57 532	100
ESAT LE PERRY	334 389	427 447	93 058	27,83%	68 797	65
ESAT LES CLAYES	594 722	715 640	120 918	20,33%	182 607	81
ESAT DE LA MAULDRE	552 584	601 386	48 802	8,83%	141 938	78
	2 194 660	2 490 622	295 962	13,49%	450 873	324

Le chiffre d'affaires a progressé de 295 962€ (+13.49%), et le résultat cumulé des ESAT est excédentaire pour 450 873€.

Le résultat des ESAT représente :

- 59.69% du résultat global
- 61.32% du résultat des ESMS.

L'augmentation du chiffre d'affaires et la maîtrise des coûts ont rendu possible ce résultat largement excédentaire.

Analyse de l'Association :

L'exercice 2023 se termine avec un déficit de -55 395.37€.

Resultat exploitation	-81 288
Résultat financier	53 865
intérêts emprunt	-1 675
MV sur cessions de placement	-42 336
Provision MV latente SCPI	-310 161
Revenus des placements	333 028
Reprise provision MV latentes 2022	75 009
IS sur produits financiers	-27 972
Resultat net	-55 395

L'Association HESTIA 78 perçoit :

- des subventions : 1 439€
- les cotisations des actifs : 5 466€
- des dons : 14 149€ (dont 8 945 € liés à la kermesse de Gazeran)

Les charges de fonctionnement représentent 102 342€, générant un résultat d'exploitation négatif pour -81 288€.

Le résultat financier est positif pour 53 865€, générant un impôt sur les sociétés de 27 972€.

Analyse du Siège :

L'exercice 2023 se termine avec un excédent de 75 474€.

LIBELLE	2022	2023	2023		
	Réel	Budget exécutoire	Realisé	Résultat	
		(1)	(2)	(2) - (1)	
EFFECTIF ETP	11,8	14,3	12	-2,3	-16,08%
DEPENSES					
Grp 1 : Dépenses d'exploitation courante	186 111	64 809	33 351	-31 458	-48,54%
Grp 2 : Personnel	859 964	1 062 886	980 375	-82 511	-7,76%
Grp 3 : Dépenses afférentes à la structure	245 850	139 697	197 243	57 546	41,19%
Total charges d'exploitation (0)	1 291 925	1 267 392	1 210 969	-56 423	-4,45%
PRODUITS					
Grp 1 : Produits de la tarification	0	0	0	0	
Grp 2 : Autres produits relatifs à l'exploit	1 529 968	1 199 875	1 226 186	26 311	2,19%
Grp 3 : Prod. Fin. Et produits non encais	65 079	67 555	60 258	-7 297	-10,80%
Total produits d'exploitation (1)	1 595 047	1 267 430	1 286 444	19 014	1,50%
(2) RESULTAT COMPTABLE (1) - (0)	303 122	38	75 474	75 436	
(3) Reprises diverses				0	
(4) Charges rejetées CP	-8 177		3 965	3 965	
Résultat administratif (2) + (3) + (4)	294 945	38	79 439	79 401	

L'excédent est dû aux économies sur les Groupe I (budget non entièrement utilisé) et II (vacance de 2.30ETP).

Le groupe 3 présente un dépassement important du fait de dépassements sur :

- la provision retraite : 31 551€
- la dotation aux amortissements : 28 331€
- la provision afférente à la loi DDADUE : 28 331€.

Le taux cible 2023 est de 5.51%, et continuera à baisser jusque fin 2024, date de renouvellement du CPOM de Hestia 78.

ETABLISSEMENTS	CL 6 brute de la section d'exploitation retenue au ERRO 2021	Crédits non pérennes	provisions C.P	Charges exceptionnelles	Provisions	frais de siège	TOTAL Classe 6 brute de référence	% répartition
IME Le Castel	2 676 889,27	296 806,00	15 644,81		21 188,00	144 796	2 198 454,46	10,10%
IME Le Moulin	1 387 593,30	97 889,00	11 119,55		4 968,00	74 992	1 198 624,75	5,51%
SESSAD La Courte Echelle	346 187,19	361,00	-7 557,79		2 585,00	24 654	326 144,94	1,50%
ESAT Le Chêne	1 852 932,66	48 081,00	-21 441,16	18 199,00	7 160,00	83 660	1 217 273,82	5,59%
ESAT Pierre Boulenger	945 227,79	47 674,00	-20 594,47	294,00	319,00	55 874	861 661,26	3,96%
Foyer d'hébergement CARNOT	1 482 682,89		-58 780,47	1 056,00	6 229,52	84 755	1 399 422,34	6,43%
Foyer d'hébergement Les Patios	1 444 038,17		-14 565,55	3 493,00	9 606,24	90 880	1 354 624,48	6,22%
SAVS Confiance	673 510,68		2 269,68		3 349,00	47 122	620 770,00	2,85%
CAJ La Cascade	568 491,92		-2 646,06		5 125,60	34 497	531 715,38	2,44%
ESAT Chêne commercial	1 823 159,97	1 160 196,08	11 150,30	2 174,00	984,09	45 910	602 795,50	2,77%
ESAT P. Boulenger comm.	1 101 907,67	747 435,10		16 905,00	1 724,37	24 380	311 463,20	1,43%
FH Camille Claudel	322 848,67		-887,39		2 872,48	15 583	305 280,63	1,40%
FV Camille Claudel	2 537 259,62		-9 073,08		886,39	113 537	2 431 909,31	11,17%
FAM Hbgmt	1 269 854,72		33 476,21		3 295,90	61 780	1 171 362,61	5,38%
FAM Soins	463 303,11	1 794,00	14 588,12		4 485,00	0	442 435,99	2,03%
FH Prieuré	1 483 222,79		-5 990,00			74 658	1 414 554,79	6,50%
FH Vallée	1 347 006,71		-9 945,61	533,30	1 325,40	61 057	1 294 036,62	5,95%
FV Montagne	1 320 783,32		-15 983,07	19,88	1 325,40	76 317	1 259 104,11	5,78%
ESAT Maule	1 099 411,25	925,00	8 368,99			47 957	1 042 140,26	4,79%
ESAT Les Clayes	1 120 519,44	984,00	5 856,86			49 786	1 063 892,58	4,89%
ESAT Les Clayes comm	1 396 033,20	981 091,31		10 929,31	16 230,79	37 144	350 637,79	1,61%
ESAT Maule Comm	1 428 414,01	945 559,81		325,00	72 933,11	42 631	366 965,09	1,69%
TOTAL GENERAL	27 541 277,85	4 328 796,30	-65 170,09	53 928,49	166 483,24	1 291 970,00	21 765 269,91	100%
					Frais de siège 2023	1 199 875		
					taux cible	5,51%		

Détermination des résultats administratifs :

	Résultat attendu	Résultat comptable	115922 Provision Congés payés	115923 Départs retraite non financés	106857 Compensation Charges amortissement	115030 Financement mesures exploitation	Report RAN 2022	Résultat administratif
Pôle éducatif								
Ime Le Castel	7 709,00	-95 661,49	16 448,68					✓ -79 212,81
IME Le Moulin	-110 413,00	-146 987,73	10 587,72					✓ -136 400,01
SESSAD	102 704,00	116 706,43	4 454,15					✓ 121 160,58
Résultat	0,00	-125 942,79	31 490,55	0,00	0,00	0,00	0,00	-94 452,24
Pôle Travail								
Le Chêne Social	-9 804,00	80 398,95	1 050,58					✓ 81 449,53
Le Perray Social	9 804,00	27 716,59	-8 775,39					✓ 18 941,20
Les Clayes Social	0,00	-11 084,86	11 059,72					✓ -25,14
Mauldre social	0,00	-8 391,92	378,51					✓ -8 013,41
Le Chêne Production	19 165,00	57 531,68						✓ 57 531,68
Le Perray Production	9 579,00	68 796,91						✓ 68 796,91
Les Clayes Production	36 809,00	182 606,50						✓ 182 606,50
Mauldre production	37 758,00	141 937,70						✓ 141 937,70
Résultat	103 311,00	539 511,55	3 713,42	0,00	0,00	0,00	0,00	543 224,97
Pôle hébergement								
Les Patios	31 157,00	234 375,37	13 531,26	-1 232,53				✓ 246 674,10
La Maison Carnot	-71 528,00	-8 304,48	8 012,49	-4 923,07		13 047,00		✓ 7 831,94
Prieuré	27 783,00	97 584,86	12 333,73	-7 067,00				✓ 102 851,59
Vallée	-90 023,00	-17 743,32	12 397,33		10 955,97			✓ 5 609,98
Montagne	-72 329,00	50 143,31	6 387,79					✓ 56 531,10
FV C Claudel	-73 054,00	-121 546,96	25 450,56			30 890,02		✓ -65 206,38
FAM H	-24 448,00	7 213,67	10 358,31			7 465,50		✓ 25 037,48
FAM S	10 501,00	1 357,19	8 014,45					✓ 9 371,64
Résultat	-261 941,00	243 079,64	96 485,92	-13 222,60	10 955,97	51 402,52	0,00	388 701,45
Pôle Services à la personne								
CAJ	-20 828,00	-13 508,87	-1 611,40	-530,58	1 208,23		35 821,83	✓ 21 379,21
SAVS	47 444,00	92 134,05	1 212,16	-1 020,76	1 567,00	10 000,00		✓ 103 892,45
Résultat	26 616,00	78 625,18	-399,24	-1 551,34	2 775,23	10 000,00	35 821,83	125 271,66
Résultat global	-132 014,00	735 273,58	131 290,65	-14 773,94	13 731,20	61 402,52	35 821,83	962 745,84

L'affectation proposée des résultats est la suivante pour les établissements ESMS :

		115030	119000	106856	106857
	Résultat administratif	Affectation			
Pôle éducatif					
Ime Le Castel	-79 212,81		-79 212,81		
IME Le Moulin	-136 400,01		-136 400,01		
SESSAD	121 160,58			121 160,58	
Résultat	-94 452,24		-215 612,82	121 160,58	0,00
Pôle Travail					
Le Chêne Social	81 449,53	35 000,00			46 449,53
Le Perray Social	18 941,20				18 941,20
Les Clayes Social	-25,14			-25,14	
Mauldre social	-8 013,41			-8 013,41	
Le Chêne Production	57 531,68		57 531,68		
Le Perray Production	68 796,91		68 796,91		
Les Clayes Production	182 606,50		182 606,50		
Mauldre production	141 937,70		141 937,70		
Résultat	543 224,97	35 000,00	450 872,79	-8 038,55	65 390,73
Pôle hébergement					
Les Patios	246 674,10	7 000,00		189 674,10	50 000,00
La Maison Carnot	7 831,94	7 831,94			
Prieuré	102 851,59	10 000,00		22 851,59	70 000,00
Vallée	5 609,98				5 609,98
Montagne	56 531,10		24 531,10		32 000,00
FV C Claudel	-65 206,38				-65 206,38
FAM H	25 037,48			10 537,48	14 500,00
FAM S	9 371,64				9 371,64
Résultat	388 701,45	24 831,94	24 531,10	223 063,17	116 275,24
Pôle Services à la personne					
CAJ	21 379,21		21 379,21		
SAVS	103 892,45	5 000,00		70 000,00	28 892,45
Résultat	125 271,66	5 000,00	21 379,21	70 000,00	28 892,45
Résultat global	962 745,84	64 831,94	281 170,28	406 185,20	210 558,42

Le résultat de l'ERRD représente 3.19% des produits de tarifications. Nous sommes donc, selon l'article 4.2 de notre CPOM, libres de l'affectation de résultat que nous proposons et l'avons justifiée dans notre rapport annuel d'étape.

COMPTE	LIBELLE	MONTANT
7312100000	Dotations Globale Assurance Maladie	4 537 967,00
7312150000	Forfait global FAM Soins	635 769,11
7321100000	Dotation globale ESAT	4 714 633,00
7332100000	Dotation globale Departement	9 000 231,65
7332220000	PJ Taux Plein	2 325 809,82
7332221100	PJ Taux Reduit	130 212,50
7332221200	PJ hospitalisation psy	14 053,74
7332221300	Prise en charge L242 4 CASF Creton	145 445,41
7332221400	RESIDANTS PAYANT TX PLEINS	46 362,25
7332380000	Autres etbts et services medico soiaux	42 603,36
7342800000	Frais hebergement CD78	1 441 015,66
	TOTAL	23 034 103,50
	Résultat 2023	735 273,58
	% résultat	3,19%

Résultat effectif :

Le règlement ANC 2019-04 introduit une nouvelle notion de résultat effectif, qui correspond au résultat de l'exercice de l'entité gestionnaire, corrigé des reprises de résultat des années antérieures.

Ce résultat effectif correspond au résultat qui n'a pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification.

TABEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	31/12/2022	31/12/2021
RESULTAT COMPTABLE	1 306 709,68	1 043 167,84
Réprise de résultats antérieurs	0,00	0,00
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	1 306 709,68	1 043 167,84
Dont resultat effectif sous gestion propre	728 051,23	337 439,70
Dont resultat effectif sous gestion contrôlée	578 658,45	705 728,14

III NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN ACTIF

Actif immobilisé :

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

IMMOBILISATIONS	Solde 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Reclassement + / -	Solde 31/12/2023
* Incorporelles					
Fonds commercial					
Frais d'établissement	2 126 621	48 796	7 871	-	2 167 546
Autres immobilisations incorporelles	223 609	-	-	-	223 609
	-				
* Corporelles	-				
	-				
Terrain	2 443 387	-	-	-	2 443 387
Construction	33 624 609	2 054 432	-	-	35 679 041
Installations techniques et générales	3 218 314	275 007	9 044	-	3 484 277
Autres immobilisations corporelles	14 026 514	1 588 787	184 082	52 651	15 483 870
Immobilisations corporelles en cours	2 216 781	527 426	1 997 083	-	747 124
Avances et acomptes	-				
	-				
* Financières	-	-	-		
Autres participations	207 533	430 243	26 784	1 700 516	2 311 508
Autres titres immobilisés	47 484	-	-	-	47 484
Prêts et autres immo financières	243 417	47 497	9 890	-	281 023
TOTAL	58 378 270	4 972 189	2 234 755	1 753 167	62 868 870

Les participations financières augmentent fortement suite au reclassement des parts de SCI (1 700 516€) en immobilisations financières.

Les mouvements des amortissements sont les suivants :

AMORTISSEMENTS	Solde 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Reclassement + / -	Solde 31/12/2023
* Incorporelles					
Frais d'établissement	1 877 411	22 299	7 871	-	1 891 840
Fonds commercial	-	-	-	-	-
Autres postes immo incorporelles	189 127	15 871	-	-	204 998
				-	
* Corporelles				-	
				-	
Terrain	86 578	1 016	-	-	87 594
Construction	20 075 291	1 115 574	-	-	21 190 866
Installations techniques et générales	2 674 352	184 488	9 044	139	2 849 935
Autres immobilisations corporelles	9 638 950	978 947	181 770	38 565	10 474 692
Immobilisations en cours					-
					-
Autres participations		310 161			310 161
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immo financières					
TOTAL	34 541 709	2 628 357	198 686	38 704	37 010 085

Etat des créances

ETAT DES CREANCES	MONTANT NET	DEGRE DE LIQUIDITE		
		A - 1 AN	>1 AN <= 5 ANS	> 5 ANS
ACTIF IMMOBILISE				
Participations et créances rattachées	2 001 347		2 001 347	
Autres titres immobilisés	47 484		47 484	
Prêts	186 755		186 755	
Autres immobilisations financières	94 268		94 268	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours	19 891	19 891		
Avances et acomptes sur commandes	88 872	88 872		
Créances redevables et comptes rattachés	11 560	11 560		
Autres créances	2 965 979	2 965 979		
Valeurs mobilières de placement	1 954 740	1 954 740		
Disponibilités	14 221 793	6 793 548	7 428 245	
Charges constatées d'avance	81 270	81 270		
TOTAL	21 673 960	11 915 860	9 758 100	
(1) MONTANTS :				
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

La trésorerie représente 16 176 533€, dont 9 382 984€ sont placés, générant 333 028€ de produits financiers, et 27 972€ d'impôt sur les sociétés. La trésorerie a diminué de 1 085 170€, du fait du reclassement en participations financières des 1 700 516€ des parts de SCPI.

Comptes de régularisation actif :

Charges constatées d'avance: 81 270 €

IV. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Les Fonds Propres

FONDS PROPRES	Solde 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Reclassement +/-	Solde 31/12/2023
* Fonds propres sans droit de reprise	1 580 536				1 580 536
* Fonds propres avec droit de reprise					
* Ecart de réévaluation	1 460 320				1 460 320
* Réserves					
Excédents affectés à l'investissement	9 923 192				9 923 192
Réserves de compensation	6 498 178			1 029 363	7 527 541
Réserves de couverture du BFR	789 792			54 317	844 109
Autres réserves	3 754 866				3 754 866
* Report à nouveau					
RAN des activités SMS non contrôlées	1 657 796			164 927	1 822 723
RAN des activités SMS sous gestion contrôlée	-798 098			-268 119	-1 066 217
Charges des activités SMS de prise en compte différée	-1 374 151			220 744	-1 153 407
* Résultat des activités SMS sous gestion c	578 658	707 630	423 230	-578 658	284 401
* Résultat hors activités SMS	728 051	526 347	55 395	-728 051	470 952
* Subventions investissements	1 201 922		91 441		1 110 481
* Provisions réglementées	2 113 754	9 549	562	-1 389 216	733 526
TOTAL	28 114 816	1 243 527	570 628	-1 494 693	27 293 022

La baisse des fonds propres (821 794€) est essentiellement due au reclassement des provisions pour renouvellement des immobilisations en fonds dédiés investissements (-1 389 216€).

Dans le même temps :

- Les subventions d'investissement ont diminué de 91 441€ suite à la reprise des subventions d'investissement via le compte de résultat.
- Les provisions réglementées ont augmenté de 9 549€ suite au reclassement de plus-values de cessions d'actif.
- Le résultat final représente 755 352€.

Les Provisions et Fonds dédiés :

PROVISIONS ET FONDS DEDIES	Solde 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Reclassement +/-	Solde 31/12/2023
* Provisions réglementées					
Réserve de trésorerie	286 932				286 932
Provision renouvellement immobilisations	1 389 216			-1 389 216	
Réserves de plus value actif	437 606	9 549	562		446 594
* Provisions Risques & Charges					
Provisions pour risques	435 260	279 852	113 057		602 055
Provisions engagement retraite	1 026 805	290 794	170 616	86 494	1 233 477
Provisions pour charges	48 998				48 998
* Provisions pour dépréciation					
Comptes financiers	108 032	310 161	75 009		343 184
Créances clients	262 988	51 708	108 684		206 012
Immobilisations	69 744		13 690		56 054
* Fonds dédiés					
Investissements	1 392 400	184 060	135 433	1 389 216	2 830 242
Exploitation	1 056 958	219 575	179 208		1 097 324
Liés à la générosité d public	306 720	90 067	1 644		395 142
TOTAL	6 821 658	1 435 766	797 904	86 494	7 546 014

Provisions réglementées

- La dotation de 9 549€ correspond à l'enregistrement en provision réglementée de plus-values de cession d'actif. La reprise de 562€ correspond à des VNC.
- Les provisions pour renouvellement des immobilisations ont été classées en fonds dédiés investissements pour 1 389 216€ suite au traitement comptable prévu par le règlement ANC 2019-04.

Provision pour risques et charges :

- Sur les litiges prud'homaux, nous constatons :
 - o Une reprise de 54 516€
 - o Une dotation de 198 053€
- Les incidences de la loi DDADUE ont été provisionnés pour 81 799€.
- Une provision désamiantage enregistrée en 2022 a été reprise en globalité pour 58 540€ suite à la réalisation des travaux.
- La provision retraite :
 - o Augmente de 290 794€ correspondant à la provision retraite 2022
 - o Diminue de 170 616€ du fait du départ des salariés et des ajustements 2022.

Provisions pour dépréciation :

- Nous avons enregistré 310 161€ de provisions pour dépréciation des titres de SCPI et repris 75 009€ des provisions constituées sur les années antérieures.
- Nous avons enregistré 51 708€ de provisions pour dépréciation des comptes clients, et repris 108 684€ de provisions des exercices antérieurs.
- Nous avons repris 13 690€ de provisions pour dépréciation des agencements de l'ESAT de la Mauldre.

Fonds dédiés

L'ARS nous a octroyé 550 466 € de CNR sur 2023 pour financer les actions suivantes :

	SOUTIEN INVESTISSEMENT	SITUATIONS COMPLEXES	FORMATION	GRATIFICATION STAGE	QVT	AUTRES	TOTAL
ESAT LES CLAYES	3 060				0		3 060
ESAT DE LA MAULDRE			9 000		1 378		10 378
FAM SOINS C. CLAUDEL	32 519						32 519
IME LE CASTEL	4 056	50 708		22 923	78 552	84 502	240 741
IME LE MOULIN	2 028		95 340	22 923	74 525	10 760	205 576
SESSAD	1 014		13 893	11 462		5 100	31 468
ESAT LE PERRAY			9 000		1 378		10 378
ESAT LE CHENE			12 000	3 000	1 345		16 345
	42 677	50 708	139 233	60 308	157 178	100 362	550 466

Les CNR ont été octroyés en fin d'année, la plupart n'ont donc pas été utilisés et ont été enregistrés en fonds dédiés.

Le détail des mouvements 2023 est le suivant :

Fonds dédiés	Solde 31/12/2022	Dotation CNR non utilisés	Utilisations CNR	Reclassement	Solde 31/12/2023
à l'exploitation					
Formations	248 932 €	30 906 €	47 943 €		231 895 €
Evaluation externe	2 487 €		2 487 €		0 €
Contrat apprentissage	134 953 €	95 340 €	27 636 €		202 657 €
Service civique	5 380 €		5 380 €		0 €
Formations plan autisme	4 149 €				4 149 €
Masques	14 144 €		6 804 €		7 340 €
Transport	136 237 €		42 487 €		93 750 €
Stagiaires	21 656 €	60 308 €	10 544 €		71 420 €
Tablettes numériques	11 482 €	1 014 €	2 291 €		10 205 €
Auto tests	3 504 €		2 279 €		1 225 €
Déploiement de Via trajectoire	2 000 €		2 000 €		- €
Analyse des pratiques	10 500 €	2 900 €	2 646 €		10 754 €
Brasseur d'air	24 762 €				24 762 €
Divers	397 129 €				397 129 €
Fds perennes Laforcade 1	5 910 €		5 910 €		- €
Elagage arbres	33 733 €		20 801 €		12 932 €
Educateur sportif		27 571 €			27 571 €
Maintenance climatisation		1 536 €			1 536 €
	1 056 958 €	219 575 €	179 208 €	- €	1 097 325 €
à l'investissement					
Investissements	1 392 400 €	32 519 €	135 433 €	1 389 216 €	2 678 702 €
Climatisation	- €	151 541 €	- €		151 541 €
	1 392 400 €	184 060 €	135 433 €	1 389 216 €	2 830 243 €
sur ressources liées à la générosité du public					
Générosité du public	306 719 €	90 067 €	1 644 €		395 142 €
TOTAL FONDS DEDIES	2 756 077 €	493 702 €	316 285 €	1 389 216 €	4 322 710 €

La reprise de 316 286€ correspond à l'utilisation des fonds dédiés octroyés aux établissements sur les années antérieures sur des actions clairement définies comme le montre le tableau ci-dessus.

La dotation de 493 702€ correspond aux dons et CNR octroyés sur 2023 et non utilisés en fin d'exercice.

Les CNR enregistrés en provision pour renouvellement des immobilisations ont été reclassés en fonds dédiés à l'investissement pour 1 389 216€.

Les fonds dédiés non utilisés depuis plus de deux ans sont les suivants :

Fonds dédiés	Solde 31/12/2023	< 2 ans	> 2 ans
à l'exploitation			
Formations	231 895 €	153 814 €	78 081 €
Contrat apprentissage	202 657 €	186 821 €	15 836 €
Formations plan autisme	4 149 €	- €	4 149 €
Masques	7 340 €	- €	7 340 €
Transport	93 749 €	- €	93 749 €
Stagiaires	71 420 €	63 302 €	8 118 €
Tablettes numériques	10 205 €	8 639 €	1 566 €
Auto tests	1 226 €	1 226 €	- €
Analyse des pratiques	10 754 €	4 754 €	6 000 €
Brasseur d'air	24 762 €	24 762 €	- €
Divers	397 129 €		397 129 €
Elagage arbres	12 932 €	12 932 €	- €
Educateur sportif	27 571 €	27 571 €	- 0 €
Maintenance climatisation	1 536 €	1 536 €	- €
	1 097 324 €	485 357 €	611 968 €
à l'investissement			
Investissements	2 678 701 €	355 207 €	2 323 494 €
Climatisation	151 541 €	151 541 €	
	2 830 242 €	506 748 €	2 323 494 €
sur ressources liées à la générosité du public			
Générosité du public	395 143 €	100 156 €	294 987 €
TOTAL	4 322 709 €	1 092 261 €	3 230 448 €

Etat des dettes :

ETAT DES DETTES	Montant BRUT	à 1 an au plus	+ 1 an et - 5 ans	à + de 5 ans
Emprunts (1)	6 321 499	724 239	2 271 726	3 325 534
Concours bancaires courants	1 074 261	1 074 261	-	-
Emprunts et dettes financières diverses	13 876	13 876	-	-
Avances et acomptes reçus sur commande	24 467	24 467	-	-
Redevables créditeurs	3 644	3 644	-	-
Fournisseurs	1 009 659	1 009 659	-	-
Dettes fiscales et sociales	2 716 451	2 716 451	-	-
Autres dettes	493 859	493 859	-	-
Produits constatés d'avance	44 918	44 918	-	-
TOTAL	11 702 634	6 105 374	2 271 726	3 325 534
(1) MONTANTS :				
Emprunts obtenus en cours d'exercice	-			
Remboursements emprunts	734 246			

Les garanties sur emprunt sont les suivantes :

Etablissement	Prêteur	Total Emprunt	Garantie
ESAT social de la Mauldre	Crédit Coopératif	850 000 €	148 210,27 Département des Yvelines 103 747,18 SOGAMA Crédit associatif
FAM Camille Claudel	Crédit Coopératif	1 825 144 €	1 493 299 ,64€ Département des Yvelines
FV Camille Claudel	Crédit Coopératif	931 921 €	445 188,43€ Département des Yvelines
FH La Vallée	Crédit Coopératif	800 000 €	660 000€ Département des Yvelines
Siège	Crédit Coopératif	642 709 €	Nantissement 642 709€ parts sociales
ESAT production de la Mauldre	Crédit Coopératif	50 000 €	Aucune garantie particulière
Castel	Crédit Mutuel	274 408,00 €	
Carnot	Crédit Foncier	1 494 000,00 €	100% Collectivité Locale
Carnot	Crédit Foncier	144 067,00 €	100% Collectivité Locale
Carnot	GIC	301 885,00 €	Aucune garantie particulière
Carnot	Crédit Mutuel	550 000,00 €	Caution du Département des Yvelines
Patios	Crédit Mutuel	360 000,00 €	Promesse d'hypothèque sur FH Patios
Patios	Caisse des Dépôts	1 167 500,00 €	Caisse du Crédit Mutuel Centre
Patios	Caisse des Dépôts	872 500,00 €	Caisse du Crédit Mutuel Centre
Patios	Agence de l'eau	24 305,00 €	Aucune garantie particulière
Patios	Crédit Mutuel	290 000,00 €	Caution du Département des Yvelines
Chêne Social	Crédit Mutuel	459 204,38 €	Aucune garantie particulière
Chêne Production	Crédit Agricole	77 076,00 €	Aucune garantie particulière
Chêne Production	Crédit Mutuel	50 000,00 €	Aucune garantie particulière
Chêne Production	Crédit Mutuel	50 000,00 €	Aucune garantie particulière

Comptes de régularisation passif :

Produits constatés d'avance : 44 918 €

V. AUTRES INFORMATIONS FINANCIERES

Evénements postérieurs à la clôture :

Travaux IME Le Castel

Des travaux importants de réhabilitation de l'IME le Castel sont prévus depuis plusieurs années avec notamment l'attribution, il y a quelques années, de 700 K€ de CNR par l'ARS.

Un PPI a été présenté aux autorités de tarification et a été validé. Nous avons obtenu une subvention de 300€ par le Conseil Régional. Le permis de construire a été déposé le 5 février 2024.

Evaluation HAS

La Haute Autorité de Santé a procédé l'évaluation des établissements sur l'exercice 2023 pour évaluer les démarches et les pratiques professionnelles mises en œuvre pour améliorer le parcours de vie et de soins des personnes accompagnées. Outre le coût, cette évaluation a demandé une grande implication des professionnels pour répondre aux questionnements des organismes certificateurs. L'ensemble de ces actions a porté ses fruits, comme en attestent les excellents résultats des évaluations HAS de tous les ESMS.

Proposition de transformation de l'offre et d'extension du CD78 :

Le conseil départemental des Yvelines a proposé courant 2023 à chaque Organisme Gestionnaire de faire des propositions d'extensions et de transformations de l'offre, en lien avec le diagnostic territorial réalisé par les services de la Direction de l'Autonomie.

Ainsi, nous avons recensé au sein de l'association l'ensemble des projets pouvant s'inscrire dans cette réponse. Ces projets ont été travaillés en équipe pluridisciplinaire avec la participation des équipes, et ont été remis courant été 2023 au Conseil départemental. L'association Hestia 78 a recueilli plusieurs réponses favorables courant janvier 2024, lui octroyant des extensions de place pour plusieurs ESMS :

- 6 places pour le CAJ de Rambouillet
- 11 places d'internat et 6 places de semi-internat, avec rénovation-extension du Foyer de Vie à Maule.

Proposition de transformation de l'offre et d'extension de l'ARS :

Hestia78 a également été force de propositions en répondant à l'AMI Inclus'if 2030 et en déposant 6 dossiers. Nous avons appris en avril 2024 que les projets du pôle éducatif avaient été retenus, à savoir :

- IME Castel : + 10 places TSA
- IME Moulin : + 6 places TSA
- SESSAD : + 20 places TSA

Avec un budget supplémentaire de 1 450 286€ et la création de 15.78 ETP

Rémunérations :

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580, l'Association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'Association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Les salaires bruts versés aux trois personnes les mieux rémunérées par l'Association s'élèvent pour l'exercice 2023 à 301 271.70€.

Indemnités de Fin de Carrière :

Les engagements de l'Association en matière d'indemnités de départ à la retraite sont évalués selon la méthode actuarielle : ils figurent au bilan pour un total de 1 233 476.54€.

Les hypothèses retenues pour le calcul des IFC sont les suivantes :

- Application des dispositions de la convention collective CCN66 (établissements et services pour personnes handicapées)
- Taux de charges sociales en fonction du taux moyen de chaque établissement. Taux moyen différent pour le personnel cadre et non cadre.
- Augmentation annuelle des salaires de 1% pour les cadres et les non-cadres
- Taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds : 2.95%
- Départ prévu à 64 ans

Le total des provisions retraite rejetées par les financeurs sur les exercices antérieurs s'élève à 130 684.67 € et concerne :

L'IME Le Castel :	11 494.29€
Le SAVS :	1 020.76€
Le CAJ :	530.58€
Le Foyer les Patios :	1 232.53€
La Maison Carnot :	6 191.78€
FAM Soins :	30 266.00€
Le Foyer la Vallée :	37 730.96€
Le Foyer Camille Claudel :	11 970.78€
Foyer le Prieuré :	7 067.00€
Foyer la Montagne :	20 871.02€
ESAT de la Mauldre :	2 308.97€

Honoraires Commissaire aux Comptes :

Dans le cadre de ses obligations légales, l'Association HESTIA 78 a recours à un cabinet de Commissariat aux Comptes dont les honoraires pour l'exercice 2023 figurent dans les comptes pour 44 001.60€.