

# DOSSIER FINANCIER

*Période du 01/01/2023 au 31/12/2023*





## BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

## FORMATION ET METIER

## COMPTES 2023

	Pages
- Bilan Actif et Passif	1 et 2
- Compte de Résultat	3 et 4
- Annexes	5 à 26

**FORMATION ET METIER Comptes agglomérés**

6 Bd Gueidon  
13013 Marseille

SIREN : 775 558 307

**BILAN 2023**

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	27 876	6 000	21 876	21 876
Frais de recherche et de développement	4 350		4 350	4 350
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	289 121	258 727	30 393	38 322
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 232 127	86 019	1 146 108	1 149 416
Constructions	26 651 885	15 593 904	11 057 980	10 419 536
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 561 006	2 373 747	187 259	203 907
Autres immobilisations corporelles	5 055 256	4 214 096	841 160	854 703
Immobilisations corporelles en cours	2 023 728		2 023 728	918 535
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	3 500		3 500	2 500
Autres titres immobilisés	2 178 141		2 178 141	2 150 208
Prêts				
Autres immobilisations financières	206 083		206 083	125 745
<b>TOTAL I ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>40 233 073</b>	<b>22 532 494</b>	<b>17 700 579</b>	<b>15 889 099</b>
<b>Actif circulant</b>		0	0	0
Stocks et en cours	14 028	0	14 028	14 632
Avances et acomptes	27 549		27 549	36 382
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 133 880	191 861	7 942 019	6 436 888
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	8 759 513	398 524	8 360 989	4 158 719
Valeurs mobilières de placement	1 021 280		1 021 280	7
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 509 912		3 509 912	1 615 383
Charges constatées d'avance	92 564		92 564	87 156
<b>TOTAL II ACTIF CIRCULANT</b>	<b>21 558 727</b>	<b>590 385</b>	<b>20 968 341</b>	<b>12 349 167</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>61 791 800</b>	<b>23 122 879</b>	<b>38 668 920</b>	<b>28 238 266</b>

## BILAN 2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022	Variation	%
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	895 230	895 230	0	0,0%
Fonds propres complémentaires	0	0	0	0,0%
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds statutaires	0	0		
Fonds propres complémentaires	0	0		
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0		
Réserves pour projet de l'entité	4 647 847	4 556 334	91 512	2,0%
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	4 647 847	4 556 334	91 512	2,0%
Autres réserves	2 469 698	2 469 698	0	0,0%
Report à nouveau	-1 941 069	-3 178 890	1 237 822	38,9%
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	8 237 743	7 101 567	1 136 176	16,0%
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	1 438 934	1 256 522	182 413	14,5%
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 658 956	1 922 727	736 229	38,3%
dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-384 863	-383 999	-864	0,2%
dont charges des activités SMS de prise en compte différée	-1 839 250	-1 632 547	-206 703	-12,7%
Résultat en attente d'affectation	0	0		
dont résultat hors activités sociales et médico-sociales	0	0		
dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	0	0		
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	0	0		
Excédent ou déficit de l'exercice	3 104 709	1 329 334	1 775 375	133,6%
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>9 176 416</b>	<b>6 071 706</b>	<b>3 104 709</b>	<b>51,1%</b>
Fonds propres consommables	0	0		
Subventions d'investissement	4 812 778	5 066 839	-254 060	-5,0%
Provisions réglementées	551 131	609 354	-58 223	9,6%
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0		
<b>TOTAL I CAPITAUX PROPRES</b>	<b>14 540 325</b>	<b>11 747 899</b>	<b>2 792 426</b>	<b>23,8%</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEBIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0		
Fonds dédiés	748 796	831 040	-82 244	-9,9%
<b>TOTAL II FONDS DEBIES</b>	<b>748 796</b>	<b>831 040</b>	<b>-82 244</b>	<b>-9,9%</b>
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques	484 569	454 951	29 618	6,5%
Provisions pour charges	1 256 141	1 121 346	134 795	12,0%
<b>TOTAL III PROVISIONS</b>	<b>1 740 710</b>	<b>1 576 297</b>	<b>164 413</b>	<b>10,4%</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	4 504 695	2 886 113	1 618 582	56,1%
Emprunts et dettes financières diverses	137 060	2 661 379	-2 524 319	-94,9%
Avances et acomptes reçus sur commande	165 978	171 683	-5 706	-3,3%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 043 479	3 712 364	7 331 115	197,5%
Dettes des legs ou donations	0	0		
Dettes fiscales et sociales	2 318 206	1 881 220	436 986	23,2%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 012 889	168 193	844 696	502,2%
Autres dettes	507 884	431 533	76 352	17,7%
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	1 948 898	2 170 545	-221 647	-10,2%
<b>TOTAL IV DETTES</b>	<b>21 639 089</b>	<b>14 083 030</b>	<b>7 556 059</b>	<b>53,7%</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>38 668 920</b>	<b>28 238 266</b>	<b>10 430 654</b>	<b>36,9%</b>

**FORMATION ET METIER Comptes agglomérés**

6 Bd Gueidon  
13013 Marseille

SIREN : 775 558 307

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022	Variation €	Variation %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	375	417	-42	-10,1%
Ventes de biens et de services				
Ventes de biens	137 359	124 459	12 900	10,4%
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	4 670	3 311	1 359	41,0%
Ventes de prestation de service	16 119 345	14 105 073	2 014 272	14,3%
<i>Dont parrainages</i>	108 207		108 207	
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	10 309 971	10 743 094	-433 123	-4,0%
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
<i>Dons manuels</i>				
<i>Mécénats</i>				
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	349 722	1 661 052	-1 311 329	-78,9%
Utilisations des fonds dédiés	247 688	588 476	-340 788	-57,9%
Autres produits	1 250 733	1 169 733	81 000	6,9%
<b>TOTAL I</b>	<b>28 415 194</b>	<b>28 392 305</b>	<b>22 889</b>	<b>0,1%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises		10	-10	-100,0%
Variation de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	271 988	287 176	-15 188	-5,3%
Variation de stock	-665	4 916	-5 580	-113,5%
Autres achats et charges externes	12 008 112	11 210 224	797 888	7,1%
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	992 616	914 498	78 117	8,5%
Salaires et traitements	8 923 410	8 398 105	525 305	6,3%
Charges sociales	3 885 498	3 570 024	315 473	8,8%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 502 278	2 047 846	-545 568	-26,6%
Report en fonds dédiés	165 444	330 461	-165 017	-49,9%
Autres Charges	79 534	1 630 795	-1 551 261	-95,1%
<b>TOTAL II</b>	<b>27 828 214</b>	<b>28 394 054</b>	<b>-565 840</b>	<b>-2,0%</b>
<b>1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>586 980</b>	<b>-1 750</b>	<b>588 729</b>	<b>-33645,7%</b>

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	73 740	620	73 120	11796,2%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	45 048	47 577	-2 529	-5,3%
<b>TOTAL III</b>	<b>118 788</b>	<b>48 197</b>	<b>70 591</b>	<b>146,5%</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	44 024	39 580	4 444	11,2%
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL IV</b>	<b>44 024</b>	<b>39 580</b>	<b>4 444</b>	<b>11,2%</b>
<b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>74 763</b>	<b>8 617</b>	<b>66 147</b>	<b>767,7%</b>
<b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>661 743</b>	<b>6 867</b>	<b>654 876</b>	<b>9536,7%</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	27 052	443 411	-416 359	-93,9%
Sur opérations en capital	2 585 958	1 089 231	1 496 727	137,4%
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	58 223		58 223	
<b>TOTAL V</b>	<b>2 671 233</b>	<b>1 532 642</b>	<b>1 138 591</b>	<b>74,3%</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	177 743	200 287	-22 544	-11,3%
Sur opérations en capital	42 855	6 823	36 032	528,1%
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions				
<b>TOTAL VI</b>	<b>220 598</b>	<b>207 109</b>	<b>13 489</b>	<b>6,5%</b>
<b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>2 450 635</b>	<b>1 325 533</b>	<b>1 125 102</b>	<b>84,9%</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>7 669</b>	<b>3 066</b>	<b>4 603</b>	<b>150,1%</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>31 205 215</b>	<b>29 973 144</b>	<b>1 232 071</b>	<b>4,1%</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>28 100 505</b>	<b>28 643 810</b>	<b>-543 305</b>	<b>-1,9%</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>3 104 709</b>	<b>1 329 334</b>	<b>1 775 375</b>	<b>133,6%</b>



## Préambule des Annexes

Annexes au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 38 668 920 € et au compte de résultat de l'exercice, dont les produits d'exploitation sont de 28 415 194 € et dégageant un excédent de 3 104 709 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### Faits Caractéristiques de l'exercice

*En préambule, il semble important d'expliquer que de nouvelles modalités de calcul de frais de siège ont été mises en place sur l'exercice 2023, et impactent les établissements du secteur concurrentiel uniquement (ceux du médicosocial étant financés et autorisés par l'autorité de tutelle).*

*Concernant ces établissements (et uniquement le périmètre de ces établissements), les frais de siège seront calculés au prorata du total des charges d'exploitation (hors factures des UFA pour les CFA).*

*Cela a évidemment des impacts sur le résultat des établissements, en en dégradant certains (LPP par exemple), ou en améliorant d'autres (CFA par exemple).*

### Association :

Le Conseil d'Administration de Formation et Métier a décidé suite à l'abandon du projet P2IP, de valider le projet « Campus » qui a vu le jour en 2023 avec l'inauguration du tiers lieu au mois de novembre.

Le lycée Alexandre GUEIDON (anciennement Lycée La Cabucelle) a quant été inauguré le 17 avril 2024. La rentrée scolaire 2023 – 2024 a été un peu bousculée par le déménagement, mais les élèves bénéficient désormais de locaux neufs.

### Siège :

Suite à l'annonce du départ à la retraite de M. BESSIERES en 2027, une nouvelle organisation est à la réflexion.

### Le CFA :

Le CFA RCT, suite à la LOI n° 2018-771 du 5 septembre 2018 pour la liberté de choisir son avenir professionnel continue son développement, en voyant son nombre d'apprentis passer de 1098 au 31/12/2021, puis, 1 171 au 31/12/2022, et 1 286 au 31/12/2023.

Aucune nouvelle UFA n'est entrée dans le périmètre du CFA RCT, tout comme aucune n'en n'est sortie. Toutefois une UFA (ICOP) a vu son OGEC faire faillite.

En 2023, et ce pour la première fois, l'outil YPAREO a été utilisé pour les opérations de césures. La méthode étant différente de celle des années précédentes, cela a impliqué des régularisations, n'impactant que peu le résultat (de moins de 15 K€).

Les écritures impactées par les régularisations ont pour cela été isolées dans des comptes précis ce qui nous permet de connaître l'impact sur le résultat de la différence de calcul entre la méthode N-1 et la méthode YPAREO en 2023.

Le CFA RCT dégage un excédent de 420 K€. Le CFA RFA quant à lui, montre un bénéfice de 89 K€.

#### **Les LPP :**

Les effectifs totaux des lycées à la rentrée 2023 – 2024 sont en hausse par rapport à la rentrée 2022 – 2023, notamment sur le lycée Jacques Raynaud grâce à l'ouverture du Bac Pro Sécurité, et de la meilleure tenue des effectifs des lycées Saint André et Saint Henri.

#### **CFC :**

Le résultat est en baisse par rapport à 2022. Cela s'explique par le changement de mode de calcul des frais de siège essentiellement (+ 36 K€).

#### **OMI :**

Le marché, acquis en 2022, « Parcours Emploi Santé » est en année pleine en 2023, et permet à l'OMI de renouer avec les excellentes années passées.

#### **APPELS A PROJETS :**

Les projets en cours en 2023 :

- Fond de soutien au CFA (Région)
- TEKOHM (Région)
- Go Apprentissage (Région)
- PREP#APP (CDC)
- Revel Up (Politique de la Ville)
- Be Live (FSE)
- SIYOU (Université de Toulon)

#### **ESRP :**

La vente d'une parcelle de terrain de l'ESRP à l'AMSP a entraîné un produit exceptionnel d'un montant de 2 200 057 €.

#### **IME :**

Suite à la dation du terrain faite par l'ancienne propriétaire en 2022, la situation en vue de la reconstruction de l'IME reste compliquée.

#### Evènements Significatifs postérieurs à la clôture

RAS.

#### REGLES ET METHODE COMPTABLES

##### Principe et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice, clos le 31 décembre 2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable des Etablissements d'Enseignement Privés et des Etablissements du secteur Social et Médico-social.

L'association a arrêté ses comptes en respectant les règlements ANC n° 2021-02 et ses règlements modificatifs (P.C.G), ainsi que ses adaptations aux associations conformément au règlement du C.R.C n° 2020-08.

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

- Continuité de l'activité,
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices.

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

A la clôture de l'exercice 2006 la méthode des actifs par composants a été substituée à la méthode antérieure comme l'exigeaient les notes CRC 02-10, 03-07 et 04-06 en appliquant la méthode prospective.

Cependant, à la MECS Domaine d'Auroué les exigences des tutelles en matière d'amortissement ont été respectées et la méthode antérieure maintenue jusqu'à la fin de l'amortissement des biens en question.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les critères retenus de mise en application de la méthode des actifs par composants sont les suivants :

Création de 5 catégories pour les constructions, agencements et aménagements.  
Dans certains cas des pourcentages d'évaluation des composants ont été appliqués en s'appuyant sur les recommandations fournies par le CSTB (Centre Scientifique et Technique du Bâtiment)

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire et selon les durées suivantes :

Construction, agencements et aménagements des constructions :

- Catégorie 1 : 60 ans,
- Catégorie 2 : 30 ans,
- Catégorie 3 : 20 ans,
- Catégorie 4 : 15 ans,
- Catégorie 5 : 10 ans.

Mobilier et matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans

Matériel et outillage : 5 ans

Les immobilisations financières sont évaluées à la valeur du contrat.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

Pour les établissements sociaux et médico-sociaux :

- Du règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Du CASF (Code de l'Action Sociale et des Familles), suivant l'instruction comptable et budgétaire M22, concernant l'établissement et la présentation des comptes annuels conformément aux règles comptables applicables aux E.S.M.S ainsi que pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L.312-1 du CASF.

Conformément au P.C.G. les droits aux congés acquis et non pris au 31 décembre de l'exercice sont provisionnés en totalité.

Afin de se mettre en conformité avec le droit de l'Union européenne, la Cour de cassation a rendu le 13 septembre 2023 plusieurs arrêts dans lesquels elle améliore les droits des salariés aux congés payés. Cela a eu un impact sur la provision pour congés payés. Nous avons provisionné les trois dernières années pour un montant de 25 025€.

**Les flux croisés** de charges et de produits entre nos différents établissements et dispositifs ont été neutralisés pour un montant de **1 362 615 €**.

Les provisions pour dépréciation des créances sont constituées selon des règles permanentes dans les établissements.

Le niveau des provisions pour risques et charges est individualisé par dossier et soumis, in fine, à l'appréciation de la Direction Générale de Formation et Métier.

**Changement de méthode comptable :**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations relatives au bilan

## IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

### ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023

#### IMMOBILISATIONS

	DEBUT D'EXERCICE	ACQUISITIONS	CESSIONS	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>306 085</b>	<b>23 353</b>	<b>8 092</b>	<b>0</b>	<b>321 346</b>
CONSTRUCTIONS	14 056 240	0	278 464	329 893	14 107 669
AGENCEMENT	13 268 837	932 979	73 095	181 464	14 310 186
MATERIEL ET MOBILIER	6 990 684	311 391	217 911	-1 744	7 082 419
IMMOBILISATIONS EN COURS	918 534	1 893 273	276 722	-511 357	2 023 727
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>35 234 295</b>	<b>3 137 642</b>	<b>846 193</b>	<b>-1 744</b>	<b>37 524 000</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 278 455	109 686	415	0	2 387 725
<b>TOTAL</b>	<b>37 818 835</b>	<b>3 270 681</b>	<b>854 700</b>	<b>-1 744</b>	<b>40 233 072</b>

**ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023**

**AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES, INCORPORELLES ET FINANCIERES**

	DEBUT D'EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>241 537</b>	<b>31 198</b>	<b>8 092</b>	<b>84</b>	<b>264 727</b>
CONSTRUCTIONS	7 145 477	266 235	258 403	0	7 153 309
AGENCEMENT	8 441 500	518 042	52 803	0	8 906 738
MATERIEL ET MOBILIER	6 101 217	323 718	215 379	-1 838	6 207 719
IMMOBILISATIONS EN COURS	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>21 688 194</b>	<b>1 107 994</b>	<b>526 584</b>	<b>-1 838</b>	<b>22 267 766</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>21 929 731</b>	<b>1 139 192</b>	<b>534 676</b>	<b>-1 754</b>	<b>22 532 493</b>

## PROVISIONS D'ACTIF ET DE PASSIF

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023

### PROVISIONS D'ACTIFS

	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
PROVISION CREANCES ET CPTES RATT.	173 364	113 883	95 386	0	191 861
PROVISION DEBITEURS DIVERS	544 265	0	145 741	0	398 524
AUTRES PROVISION	0	0	0	0	0
<b>TOTAUX</b>	<b>717 629</b>	<b>113 883</b>	<b>241 127</b>	<b>0</b>	<b>590 385</b>

### PROVISIONS DE PASSIF

	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	REGULARISATION	FIN D'EXERCICE
RESERVE DE TRESORERIE	580 036	0	58 223	0	521 813
PROVISIONS RISQUES	454 952	92 779	63 161	0	484 569
INDEMNITE DEPART RETRAITE	1 121 346	156 433	21 638	0	1 256 141
AUTRES PROVISIONS	29 318	0	0	0	29 318
FONDS DEDIES	831 040	165 444	247 688	0	748 796
<b>TOTAUX</b>	<b>3 016 692</b>	<b>414 656</b>	<b>390 710</b>	<b>0</b>	<b>3 040 637</b>



## Tableau des variations des fonds Associatifs

### ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023

	A Nouveau	Augmentation	Diminution	Régularisation	Fin d'exercice
Fonds propres	895 230	0	0		895 230
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Réserves	7 026 033	216 649	125 137		7 117 545
dont Réserves des activités sous contrôles de gestion	4 556 334	216 649	125 137		4 647 847
dont Réserves des activités non contrôlées	2 469 698	0	0		2 469 698
Report à nouveau	-3 178 890	2 649 387	1 411 566		-1 941 069
dont RAN des activités sous contrôles de gestion	-294 992	1 330 799	802 137	201 173	434 843
dont RAN des activités non contrôlées	-2 883 898	1 318 588	609 429	-201 173	-2 375 912
Résultat de l'exercice	1 329 334	3 104 709	1 329 334		3 104 709
dont Résultat des activités sous contrôles de gestion	620 174	1 936 894	620 174		1 936 894
dont Résultat des activités non contrôlées	709 160	1 167 815	709 160		1 167 815
<u>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</u>					
Fonds associatif avec droit de reprise :					
Apports	0	0	0		0
Legs et donations					0
Subventions d'investissements	5 066 839	-163 712	90 348		4 812 778
Provisions réglementées :	609 354	0	58 223		551 131
Réserve de trésorerie	580 036	0	58 223		521 813
Prov Regl. PV Nette Actif Immo.	19 318	0	0		19 318
Prov Reg afférente PCEA	10 000	0	0		10 000
Autres provisions réglementées					0
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>11 747 899</b>	<b>5 807 033</b>	<b>3 014 607</b>		<b>14 540 325</b>

## Etats des échéances des créances et des dettes

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023

### ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTES	TOTAL	1 AN	+ de 1 AN - de 5 ANS	+ 5 ANS
Fournisseurs et comptes rattachés	11 043 479	11 043 479	0	0
Emprunts et dettes auprès étabt crédit	4 504 695	460 783	1 164 241	2 879 671
EMPRUNT RMM>ESAT N° 00 17273 01	78 960	78 960	0	0
EMPRUNT N° 219148101855 SIEGE	28 981	28 707	273	0
EMPRUNT CC>MECS MAN 128789C/129756C	1 358 567	61 520	246 080	1 050 966
EMPRUNT SG TVX BARNIER ANCIEN SIEGE	53 024	13 162	39 862	0
EMPRUNT N° 120614C 60K€ OMI MANSARD	30 872	8 582	22 290	0
EMPRUNTS N° 17273 ET 206 274 004 20	16 573	16 573	0	0
EMPRUNT N° 120605C OMI 295K€	226 527	19 329	78 290	128 908
EMPRUNT RMM>SIEGE ICOREF 22516	57 377	57 377	0	0
EMPRUNT CC>SIEGE GUEIDON 140092C	378 873	29 981	121 586	227 307
EMPRUNT N°129756C MEC 237K€	197 500	15 800	63 200	118 500
EMPRUNTS N° 1435 125K€ PARKING MECS	78 869	17 857	61 012	0
EMPRUNT SG>CAMPUS GUEIDON	1 885 638	0	531 648	1 353 990
Intérêts courus	7 241	7 241	0	0
Banque compte débiteurs et accreditifs créditeurs	105 694	105 694	0	0
Emprunts et dettes financières diverses	539	539	0	0
Caution	539	539		
Avances et acomptes reçus	165 978	165 978	0	0
Dettes fiscales et sociales	2 318 206	2 318 206	0	0
Personnel et comptes rattachés	860 160	860 160		
Organismes sociaux	1 190 426	1 190 426		
TVA	3 697	3 697		
Autres Impôts et Taxes	263 923	263 923		
Dettes sur immobilisations	1 012 889	1 012 889	0	0
Autres dettes	644 405	644 405	0	0
Produits constatés d'avance	1 948 898	1 948 898	0	0
<b>TOTAUX</b>	<b>21 639 089</b>	<b>17 595 177</b>	<b>1 164 241</b>	<b>2 879 671</b>

ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

CREANCES	Total	A 1 an au +	A plus d'1 an
Autres immos financières	209 583	0	209 583
Client douteux	106 876	106 876	
Autres clients (1)	8 068 581	8 068 581	
Personnel	18 795	18 795	
Org sociaux	0	0	
TVA	764	764	
Divers état et collectivités	2 498 911	2 498 911	
Groupe et associés	6 089 217	6 089 217	
Débiteurs divers (2)	151 826	151 826	
<b>TOTAL</b>	<b>16 934 970</b>	<b>16 934 970</b>	<b>0</b>
CCA	92 564	92 564	0
<b>TOTAUX</b>	<b>17 237 117</b>	<b>17 027 534</b>	<b>209 583</b>

## Tableau de suivi des fonds dédiés

### ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023

#### FONDS DEDES

Variation des fonds dédiés	Début	Augmentation		Diminution		Fin	Variations
		Report en fonds dédiés de l'année	Régularisation	Montant utilisé	Régularisation		
Fonds dédiés à l'Inv (CNR Immos)	393 359	0		36 472		356 887	36 472
FONDS DEDES A EXPLOITAT° ETS ESMS	129 014	42 461		36 626		134 849	-5 835
<b>Sous total fonds dédiés sur contribution financière des autorités de tarifications aux gestionnaires d'ESMS</b>	<b>522 373</b>	<b>42 461</b>	<b>0</b>	<b>73 098</b>	<b>0</b>	<b>491 736</b>	<b>30 637</b>
Fonds dédiés S/Subvention d'exploitation Organismes publics	308 667	122 983	0	174 590	0	257 060	-51 607
<b>Sous total autres fonds dédiés</b>	<b>308 667</b>	<b>122 983</b>	<b>0</b>	<b>174 590</b>	<b>0</b>	<b>257 060</b>	<b>-51 607</b>
<b>TOTAL FONDS DEDES</b>	<b>831 040</b>	<b>165 444</b>	<b>0</b>	<b>247 688</b>	<b>0</b>	<b>748 796</b>	<b>-20 970</b>

#### Variations des fonds propres

La situation nette augmente de 3 105 K€ entre 2022 et 2023, tandis que le total des capitaux propres est à la hausse de 2 792 K€ (due en partie à la vente de la parcelle de terrain de l'ESRP et en partie aux bons résultats de l'exercice).

Après affectation des résultats 2022 le report à nouveau passe de – 3 178 890 € à – 1 941 069 €, soit une amélioration de 38,9 %.

Les résultats sous contrôle de tiers, qui n'ont pas été affectés dans les rapports de tarification, passent de – 294 992 € à + 434 834 €.

Les subventions d'investissements passent de 5 066 839 € à 4 812 778 €.

Les autres provisions réglementées sont en baisse de près de 10% à 551 131 €.

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Provision pour IS

Les placements détenus par Formation et Métier (contrat de capitalisation, comptes à terme, produits structurés en mandat de gestion) sont imposables à la sortie (anticipée ou non). Le taux d'imposition sur la plus-value serait de 24%, cependant les textes sont très peu clairs à ce sujet : une imposition à 10% pourrait être envisagée selon certains professionnels. Il a été décidé d'opter pour une provision sur la base d'une imposition à 10% de la plus-value latente.

### Provision pour risques

Les provisions pour risques ont été calculées en fonction du risque estimé par la direction.

### Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Evaluation des matières et marchandises

Les stocks de matières premières, de fournitures et de produits finis, inscrits au bilan sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti". La valeur brute des matières semi-finies comprend le prix d'achat et les frais accessoires

Les stocks sont dépréciés en tenant compte de l'obsolescence des produits.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

## **ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023**

### **CHARGES A PAYER**

<b>DETTE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 241	540
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 735 001	3 387 355
Dettes fiscales et sociales	1 329 599	1 068 108
Autres dettes	55 504	28 236
<b>TOTAUX</b>	<b>12 127 344</b>	<b>4 484 239</b>

## ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023

### PRODUITS A RECEVOIR

Compte	Libellé	Montant
27682000	Plus Values à L-T-	465 827
41800000	Factures à Emettre	4 394 424
40980000	Avoir à Recevoir	29 677
441####	Subvention Région	934 062
441####	Subvention Etat	209 769
441####	Fonds Europeens	969 636
441####	Plan Régional d'Investissements dans les Compétences	250 001
441	Subvention Organisme Privé	24 193
448##-468##	Divers	146 604
<b>Total</b>		<b>7 424 195</b>

#### Subventions d'équipements

Concerne toutes les subventions à caractère renouvelable y compris la Taxe d'Apprentissage affectée à des opérations d'investissement.

Elles sont reprises par quote-part au résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens qu'elles ont contribués à acquérir.

## ANNEXE : COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023

### SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Début d'exercice	Attribution de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Régularisations	Fin d'exercice
LPP	5 140 946	29 614	277 958	0	4 892 602
Apprentissage	551 807	44 873	71 461	0	525 219
Autres	611 444	0	0	0	611 444
<b>TOTAL</b>	<b>6 304 197</b>	<b>74 487</b>	<b>349 419</b>	<b>0</b>	<b>6 029 265</b>
Quote part reprises de subventions	Début d'exercice	Reprise de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Régularisations	Fin d'exercice
LPP	1 562 001	187 166	261 891	24	1 487 300
Apprentissage	190 231	59 496	0	2 796	252 524
Autres	320 191	41 702	0	0	361 892
<b>TOTAL</b>	<b>2 072 423</b>	<b>288 364</b>	<b>261 891</b>	<b>2 820</b>	<b>2 101 716</b>

Taxe d'apprentissage affectée à l'investissement	Début d'exercice	Affectation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Régularisations	Fin d'exercice
	1 556 519	145 780	0	0	1 702 300
<b>TOTAL</b>	<b>1 556 519</b>	<b>145 780</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 702 300</b>
Quote part reprises de Taxe d'Apprentissage	Début d'exercice	Affectation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Régularisations	Fin d'exercice
	721 455	95 616	0	0	817 071
<b>TOTAL</b>	<b>721 455</b>	<b>95 616</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>817 071</b>
<b>Total net subventions</b>	<b>5 066 839</b>	<b>-163 712</b>	<b>87 528</b>	<b>-2 820</b>	<b>4 812 778</b>

### Rémunération des dirigeants

Montant attribué en 2023 brut : **360 482 €**

### Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants :

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et des avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevée à 0 € brut.



## Effectif moyen

### NOTE : VENTILATION DE L'EFFECTIF SALARIES ET DES ENSEIGNANTS

AU 31 DECEMBRE 2023

<b>EFFECTIF MOYEN NON COMPRIS LE PERSONNEL ENSEIGNANT REMUNERE PAR L'ETAT :</b>					
	Total (1) + (2)	Effectif total temps plein (1)	Effectif total temps partiel (2)	Effectif temps partiel exprimés en ETP	EFFECTIF TOTAL EN ETP
Direction	18	12	6	1,93	14,00
Personnel administratif et de service	97	74	23	13,00	87,00
Personnel d'éducation	193	155	38	21,00	176,00
Dont Personnel bénéficiant d'une aide de l'Etat compris dans le total ci-dessus :					
Contrat prof.	0	0	0	0,00	0,00
Apprentis	4	4	0	0,00	4,00
CUI CAE	0	0	0	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>308</b>	<b>241</b>	<b>67</b>	<b>35,93</b>	<b>276,93</b>

<b>PERSONNEL ENSEIGNANT REMUNERE PAR L'ETAT :</b>					
	Total				
Enseignants	142				142,00

<b>TRAVAILLEURS HANDICAPES DE L'ESAT NE DISPOSANT PAS D'UN CONTRAT DE TRAVAIL</b>					
	Total (1) + (2)	Effectif total temps plein (1)	Effectif total temps partiel (2)	Temps partiel exprimés en ETP	
Travailleurs handicapés	92	92	0	0,00	92,00

## Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de **34 320 €**.

## Engagement financier

- Engagement reçu

## Engagement en matière de retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.  
Des provisions sont constituées pour faire face au coût des indemnités de départ en retraite de nos salariés

Le montant total des provisions constituées au 31 décembre 2023 est de **1 256 141 €**.

En application des nouvelles dispositions législatives (lois FILLON) il n'est plus possible pour l'employeur de mettre un salarié âgé de 60 ans à la retraite.

Hypothèses retenues :

- L'âge de départ à la retraite est donc fixé pour tous les établissements à 65 ans.
- Application d'un taux de charges sociales et fiscales
- Nombre d'années acquis en fonction de l'ancienneté et de la convention collective

### 1 - CCN 66

10 ans d'ancienneté => 1  
15 ans d'ancienneté => 3  
> 25 ans d'ancienneté => 6

### 2 - CC 51

10 à 14 ans d'ancienneté => 1  
15 à 19 ans d'ancienneté => 2  
20 à 24 ans d'ancienneté => 4  
25 à 29 ans d'ancienneté => 5  
30 ans et plus => 6

### 3 - CCN EPNL

< 5 ans d'ancienneté => 0.5  
5 à 9 ans d'ancienneté => 1  
10 à 14 ans d'ancienneté => 1.5  
15 à 19 ans d'ancienneté => 2  
20 à 25 ans d'ancienneté => 2.5  
25 ans et plus => 3

- Turnover : Probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite :

25 ans => 0.20  
35 ans => 0.40 ou 0.60 selon l'ancienneté  
45 ans => 0.50, 0.75 ou 0.95 selon l'ancienneté  
> 55 ans => 0.95 selon l'ancienneté

**Le calcul de la provision ne retient ni le taux de mortalité ni le taux d'actualisation.**

### Liste des filiales et participation

La filiale « ICOREF » ayant été liquidée définitivement en octobre 2022, Formation et Métier ne détient plus aucune participation dans d'autres sociétés.

### Produits et charges exceptionnels

#### Produits et charges exceptionnelles

Produits Exceptionnels et Reprises sur Provisions	Montant	Imputé aux comptes
Reprise de Quote Part de Subvention	383 979	131## et 9###
Régularisation tiers divers Clients	627	01###
Régularisation tiers divers Fournisseurs	6 733	09####
Organismes Sociaux	8 781	43###
Subventions	6 539	441###
Divers	891	467###
Prix de Cession des Eléments d'Actif Cédés	2 201 979	512###
IJSS	735	4216###
DEGREVEMENTS	2 746	44###
<b>TOTAL</b>	<b>2 613 010</b>	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé aux comptes
Valeur Nette Cédée des éléments d'actif / Mise au Rebut	42 855	21#### ET 28####
Immo en cours	65 184	23####
Régularisation tiers divers Clients	10 693	01####
Régularisation tiers divers Fournisseurs	16 751	09####
URSSAF / Organismes Sociaux / Trésor Public/IJSS/	6 688	43####-44#- 42##
Subventions	67 763	441####
Divers	189	46####
Pénalités Amendes Fisc/Pénales	4 450	46####
Litiges Salariaux	1 752	512####
IJSS	4 273	4216-4217
<b>TOTAL</b>	<b>220 598</b>	

## Le résultat Effectif Global des Etablissements ESMS

### Résultat par activité des établissements Sociaux et Médicaux Sociaux

Comptes au 31/12/2023	REC 2022	Budget annuel 2023 Alloué	Réalisé 2023	Ecart Réel / Budget	Résultats propres	ESAT Budget Annoncé de production et de Commercial*	Résultats soumis à un droit de repris	ESAT Budget Principal d'Action Sociale	IME les Maronniers	SESSAD Le Pied à l'Étrier	CRP La Rougère	IME Domaine d'Auroué	MECS Domaine d'Auroué
PRODUCTION	478 898	463 500	324 209	-139 291	324 209	324 209	0	0	0	0	0	0	0
PRESTATIONS DE SERVICE	402 412	439 525	692 427	252 902	584 220	584 220	108 207	0	0	0	108 207	0	0
PRODUITS ACTIVITES ANNEXES	66 804	59 521	81 422	21 901	6 029	6 029	75 393	1 156	9 549	11 880	46 881	8	5 919
PRODUCTION IMMOBILISEE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DOTATION GLOBALE PRIX JOURNEE	9 619 79	9 914 057	9 660 265	-253 792	0	0	9 660 265	1 398 389	1 683 124	1 166 318	2 833 599	287 930	2 290 905
SUBVENTIONS	2 452	0	17 307	17 307	0	0	17 307	0	17 307	0	0	0	0
TAXE D'APPRENTISSAGE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	1 153 548	1 193 558	1 240 922	47 364	1 189 475	1 189 475	51 447	6 332	1 942	8	27 627	4 154	11 384
REPRISE DE PROVISIONS	60 315	14 517	106 891	92 374	0	0	106 891	4 366	36 582	0	0	7 720	58 223
TRANSFERTS DE CHARGES	30 478	15 883	36 751	20 868	1 715	1 715	35 036	4 093	972	14 284	9 224	0	6 463
UTILISATIONS DES FONDUS DÉDIÉS	45 157	39 426	73 098	33 672	0	0	73 098	11 268	21 468	3 603	36 759	0	0
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (A)</b>	<b>11 868 043</b>	<b>12 139 987</b>	<b>12 233 282</b>	<b>93 305</b>	<b>2 105 648</b>	<b>2 105 648</b>	<b>10 127 644</b>	<b>1 425 604</b>	<b>1 770 944</b>	<b>1 156 093</b>	<b>3 062 237</b>	<b>299 812</b>	<b>2 372 894</b>
ACHATS	809 178	947 555	811 487	-136 068	246 940	246 940	564 547	75 473	119 159	17 083	144 023	39 189	169 620
SERVICES EXTERIEURS	778 401	841 545	843 678	2 133	121 495	121 495	722 183	141 285	123 978	161 717	138 377	27 039	129 787
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	820 937	822 073	857 997	35 924	7 820	7 820	850 177	74 675	39 465	79 639	574 801	8 366	73 231
IMPÔTS TAXES (hors Taxes Assises s/ Salaires)	405 120	69 892	85 625	15 733	13 801	13 801	71 824	0	24 027	2 669	29 531	4 475	11 122
CHARGES DE PERSONNEL	7 817 235	8 588 820	8 623 171	37 351	1 437 108	1 437 108	7 186 063	1 090 502	1 323 134	805 905	1 969 230	189 857	1 807 435
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	373 528	373 690	411 529	35 839	54 462	54 462	357 067	38 945	116 585	55 562	86 004	13 298	46 673
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENT	501 604	539 788	498 530	-41 258	61 816	61 816	436 714	11 763	66 793	24 443	197 426	20 716	115 573
DOTATIONS AUX PROVISIONS	158 431	29 881	142 290	112 409	4 523	4 523	137 767	20 000	24 370	14 362	36 595	0	42 440
REPORTS EN FONDUS DÉDIÉS	107 657	0	42 461	42 461	0	0	42 461	0	5 695	1 350	35 416	0	0
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (B)</b>	<b>21 772 090</b>	<b>12 212 244</b>	<b>12 316 768</b>	<b>104 524</b>	<b>1 947 965</b>	<b>1 947 965</b>	<b>10 368 803</b>	<b>1 452 643</b>	<b>1 843 206</b>	<b>1 162 730</b>	<b>3 211 403</b>	<b>302 940</b>	<b>2 395 881</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I = A - B)</b>	<b>90 954</b>	<b>-72 257</b>	<b>-83 476</b>	<b>-11 219</b>	<b>157 683</b>	<b>157 683</b>	<b>-241 159</b>	<b>-27 039</b>	<b>-72 262</b>	<b>33 363</b>	<b>-149 106</b>	<b>-3 128</b>	<b>-22 987</b>
PRODUITS FINANCIERS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CHARGES FINANCIÈRES	26 250	22 700	23 345	645	4 700	4 700	18 645	0	0	0	0	4 365	14 280
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>-26 250</b>	<b>-22 700</b>	<b>-23 345</b>	<b>-645</b>	<b>-4 700</b>	<b>-4 700</b>	<b>-18 645</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4 365</b>	<b>-14 280</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	712 000	601	2 207 438	2 206 837	69	69	2 207 369	158	315	2 903	2 203 238	0	755
OP DE SUBVENTION REPRISE AU RESULTAT	38 967	19 087	41 609	22 522	7 185	7 185	34 424	0	12 409	2 820	15 609	0	3 586
CHARGES EXCEPTIONNELLES	13 084	0	47 605	47 605	2 509	2 509	45 096	2 515	4 237	4 712	31 319	0	2 313
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>737 883</b>	<b>19 688</b>	<b>2 201 442</b>	<b>2 181 754</b>	<b>4 745</b>	<b>4 745</b>	<b>2 196 697</b>	<b>-2 357</b>	<b>8 487</b>	<b>1 011</b>	<b>2 187 528</b>	<b>0</b>	<b>2 028</b>
<b>RESULTAT AVANT IMPÔTS (IV = I + II + III)</b>	<b>802 586</b>	<b>-75 269</b>	<b>2 094 621</b>	<b>2 169 890</b>	<b>157 728</b>	<b>157 728</b>	<b>1 936 893</b>	<b>-29 396</b>	<b>-63 775</b>	<b>34 374</b>	<b>2 038 422</b>	<b>-7 493</b>	<b>-35 239</b>
Impôts sur les sociétés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>RESULTAT NET (V)</b>	<b>802 586</b>	<b>-75 269</b>	<b>2 094 621</b>	<b>2 169 890</b>	<b>157 728</b>	<b>157 728</b>	<b>1 936 893</b>	<b>-29 396</b>	<b>-63 775</b>	<b>34 374</b>	<b>2 038 422</b>	<b>-7 493</b>	<b>-35 239</b>

Tableau de détermination du Résultat Effectif Global ESMS

	2023	2022	2021	Variation 2023 / 2022
Résultat comptable	2 094 622	802 584	392 259	1 292 038
Reprise sur résultat Antérieur	212 359	211 744	82 861	615
<b>RESULTAT EFFECTIF GLOBAL</b>	<b>2 306 980</b>	<b>1 014 328</b>	<b>475 120</b>	<b>1 292 652</b>
Dont résultat effectif sous gestion propre :	157 727	182 413	162 875	-24 686
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée :	2 149 253	831 915	312 245	1 317 338

Le résultat effectif global, en application du règlement ANC 2019-04 , correspond au résultat de l'exercice corrigé des augmentations de contributions financières des autorités de tarification finançant les déficits des exercices antérieurs, ou des diminutions de contributions financières des autorités de tarification reprenant les excédents des exercices antérieurs.