

Sophie BASTIDE-LE DU
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
4, allée Gustav Mahler
78670 VILLENES SUR SEINE
☎ : 01 39 75 44 91
@ : sophie.bastide.ledu@wanadoo.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION DELOS APEI 78

24, rue de la Mare Agrad
78770 THOIRY

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Sophie BASTIDE-LE DU
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
4, allée Gustav Mahler
78670 VILLENNES SUR SEINE
☎ : 01 39 75 44 91
@ : sophie.bastide.ledu@wanadoo.fr

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association DELOS APEI 78 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés le 29 avril 2024 par le Conseil d'Administration.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Conformément à la circulaire DGAS/B n°2001/605 du 10 décembre 2001 du ministère de l'Emploi et de la Solidarité, il a été affecté aux établissements, dont la trésorerie d'exploitation était excédentaire, une quote-part des produits financiers dégagés par l'Association en 2022 dans le cadre de la gestion centralisée de trésorerie. Pour 2023, cette quote-part de produits financiers pour 372.997 € a été affectée en 2023 au titre des budgets sociaux et inscrite en diminution des dépenses de fonctionnement des frais de siège. Le montant revenant aux budgets sociaux sur l'affectation du résultat de 2023 de l'Association s'élève à 284.446 €.
- Les engagements de retraite ne sont pas ou partiellement (en fonction des décisions des financeurs) provisionnés dans les comptes des établissements. Néanmoins, leur montant est indiqué dans l'annexe des comptes. Ainsi, sur une dette actuarielle totale de 1.840 K€ au 31 décembre 2023, 751 K€ sont inscrits dans un compte « excédents affectés au financement des mesures d'exploitation ». Ces sommes qui ont pu être comptabilisées après validation des financeurs, peuvent couvrir certains départs projetés et identifiés.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification des éléments mis à la disposition des membres de l'Association

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.



Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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



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

Fait à Villennes sur Seine,
Le 30 mai 2024.


Sophie BASTIDE-LE DU
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
4, allée Gustav Mahler
75670 Villennes Sur Seine
01 30 75 44 94
sophie.bastide.le.du@wanadoo.fr
Sophie BASTIDE-LE DU.

COMPTES ANNUELS

...

EXERCICE 2023

...



***24 RUE DE LA MARE AGRAD
78770 THOIRY***



SOMMAIRE

I.	BILAN DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2023	3
II.	COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2023	4
III.	ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2023	5
	1- Présentation de l'association	5
	2- Périmètre des comptes combinés.....	5
	3- Capacité d'accueil	7
	4- Effectifs au 31 décembre 2023.....	7
	5- Faits marquants de l'exercice	7
	6- Principes, règles et méthodes comptables	7
	7- Présentation du Bilan et du Compte de résultat	9
	8- Informations sur les postes de bilan	9
	▪ Immobilisations corporelles et incorporelles.....	9
	▪ Stocks en en-cours (matières premières).....	10
	▪ Créances.....	11
	▪ Dépréciation des comptes Tiers	11
	▪ Valeurs mobilières de placement.....	11
	▪ Fonds propres	11
	▪ Réserves	12
	▪ Subventions d'investissement.....	12
	▪ Emprunts.....	12
	▪ Provisions réglementées	13
	▪ Provisions pour risques et charges.....	13
	▪ Fonds dédiés	13
	▪ Dettes.....	13
	9- Informations sur certains postes du compte de résultat	14
	▪ Ressources d'exploitation	14
	▪ Produits de tarification des établissements et services	14
	▪ Chiffre d'affaires des ESAT.....	15
	▪ Aide au poste des travailleurs en ESAT (ASP)	16
	▪ Frais de siège.....	16
	10- Passage du résultat comptable au résultat administratif	16
	11- Proposition d'affectation de résultat	17
IV.	ENGAGEMENTS	18
	1- Engagement hors bilan d'Indemnités de départ à la retraite (IDR)	19
	2- Engagement hors bilan du Compte Epargne Temps (CET)	19
V.	AUTRES INFORMATIONS.....	20
	1- Rémunérations globale brute annuelle des Directeurs de l'association	20
	2- Quote-part des produits financiers.....	20
	3- Litiges en cours avec les salariés.....	20
	4- Evènements post clôture	21

II. COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2023

CHARGES	Exercice n 2023	Exercice n-1 2022	PRODUITS	Exercice n 2023	Exercice n-1 2022
CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	15 967,45	17 785,51	Cotisations	15 882,00	16 556,00
Variation de stocks	49 702,96	69 667,16	Ventes de biens et services	3 228 221,78	2 965 141,17
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 477,88	-4 898,36	Ventes de marchandises	36 573,33	35 270,87
Variation de stocks	13 308 991,50	11 848 846,59	dont ventes de prestations relatives aux activités SMS ⁽¹⁾		
Autres achats et charges externes			dont ventes de prestations relatives aux activités SMS ⁽¹⁾		
Aides financières	1 855 885,36	1 831 100,37	dont ventes de prestations relatives aux activités SMS ⁽¹⁾		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 592 018,07	1 549 037,70	(prestations de services ESA ⁽²⁾)		
- sur rémunérations	263 867,29	282 062,67	Produits de tiers financeurs	30 340 904,37	29 640 547,91
- sur impôts	15 273 989,03	14 985 062,51	Concours publics	30 314 040,99	29 606 008,99
Salaires et traitements	15 165 756,99	15 010 218,29	dont produits de tarification relatifs aux activités SMS ⁽¹⁾	30 314 040,99	29 606 008,99
- salaires et traitements soumis à cotisations			Subventions d'exploitation	26 863,38	34 538,92
- salaires et traitements non soumis à cotisations	108 232,04	-25 155,78	Versements fondateurs ou consommation dotation		
Charges sociales	6 440 932,16	6 412 791,64	consomptible		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 177 145,18	2 113 572,73	Ressources liées à la générosité du public		
Dotations aux provisions	33 000,00	256 503,25	Dons manuels		
Report en fonds dédiés	1 201 994,57	104 576,31	Mécénats		
Autres charges	1 610 119,36	1 360 073,35	Legs, donations et assurances-vie		
			Contributions financières ⁽²⁾		
			Reprises s/amort, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 561 671,00	1 354 739,00
			Utilisation des fonds dédiés	535 588,39	388 396,76
			Autres produits	464 164,57	41 650,22
				5 415 842,68	5 098 535,01
TOTAL II	41 970 205,45	38 995 081,06	TOTAL I	41 562 274,79	39 505 566,07
1. Résultat d'exploitation excédentaire (I-II)	510 485,01	510 485,01	1. Résultat d'exploitation déficitaire (I-II)	407 930,66	
CHARGES FINANCIÈRES			PRODUITS FINANCIERS		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 255,79	3 255,79	Autres intérêts et produits assimilés	437 995,47	61 469,20
Intérêts et charges assimilées	120 218,31	130 981,58	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Autres charges financières			Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	123 474,10	134 237,37	TOTAL III	437 995,47	61 469,20
2. Résultat financier excédentaire (III-IV)	314 521,37	437 716,84	2. Résultat financier déficitaire (III-IV)	93 409,29	
3. Résultat courant excédentaire avant impôts (I-II-III-IV)			3. Résultat courant déficitaire avant impôts (I-II-III-IV)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES			PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	209 936,93	170 373,20	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	705 253,42	438 934,67
- exercice courant	170 984,95	161 125,35	- exercice courant	253 894,00	229 811,00
- exercices antérieurs	38 951,98	9 247,85	- exercices antérieurs	451 359,42	209 123,67
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	6 759,42	85 337,81	Produits exceptionnels sur opérations en capital	191 666,87	542 756,08
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	261 718,20	245 699,39	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	40 741,08	56 692,79
TOTAL VI	478 414,55	501 410,40	TOTAL V	937 661,37	1 038 393,54
4. Résultat exceptionnel excédentaire (V-VI)	459 246,82	536 973,14	4. Résultat exceptionnel déficitaire (V-VI)		
IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS (formule à privilégier sans but lucratif) (VII)	61 431,00	16 805,00	PARTICIPATIONS DES SALARIÉS (VII)		
TOTAL DES CHARGES (I-II-III-IV-VII)	42 633 525,10	39 647 533,83	TOTAL DES PRODUITS (III-IV-VII)	42 937 931,83	40 605 418,81
Résultat comptable excédentaire (solde créditeur)	304 406,53	957 884,98	Résultat comptable déficitaire (solde débiteur)		
dont excédent des activités sous gestion contrôlée			dont déficit des activités sous gestion contrôlée		
REPRISE DE RÉSULTATS ET DE RÉSERVES			REPRISE DE RÉSULTATS ET DE RÉSERVES		
NEUTRALISATION DE PROVISIONS POUR CP (variation négative N)			NEUTRALISATION DE PROVISIONS POUR CP (variation positive N)	874 744,34	633 756,62
RÉSULTAT EFFECTIF DE L'EXERCICE (excédentaire)	1 350 301,87	1 544 281,60	RÉSULTAT EFFECTIF DE L'EXERCICE (déficitaire)	171 151,00	
(résultat administratif excédentaire)			(résultat administratif déficitaire)		
Dont Résultat gestion propre	-25 322,96	-19 284,37	activités SMS : activités sociales et médico-sociales ⁽¹⁾		
Dont Résultat gestion contrôlée	1 375 624,83	1 563 565,97	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun ⁽²⁾		

exercice 2023		exercice 2022	
RÉSULTAT COMPTABLE	304 406,53	957 884,98	exercice 2022
Reprise sur les comptes 115 et 106 (résultats et réserves antérieurs)	874 744,34	633 756,62	
Neutralisation de provisions pour CP (variation N)	171 151,00	-47 350,00	
RÉSULTAT ADMINISTRATIF	1 350 301,87	1 544 281,60	
			exercice 2023
			exercice 2022
			Résultat comptable
			Reprise de résultat et réserves
			Résultat administratif
			exercice 2023
			exercice 2022
			-559 252,54
			-809 666,26
			498 783,54
			506 776,26
			-60 469,00
			-302 890,00

I. BILAN DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2023

ACTIF	Montant brut	Amort & Prov	Montant net	AU 31/12/2022 Montant net	PASSIF	AU 31/12/2023	AU 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISÉ					FONDS PROPRES		
Immobilitisations incorporelles	782 175,63	-691 045,44	91 130,19	101 246,47	Fonds associatifs sans droit de reprise	7 713 037,70	7 757 627,16
Frais d'établissement	386 763,07	-386 763,07			Fonds associatifs avec droit de reprise	21 200,00	21 200,00
Autres immobilisations incorporelles	395 412,56	-304 282,37	91 130,19	101 246,47	Dons & legs		21 200,00
Avances et acomptes					Subventions d'investissement	21 200,00	762 245,00
Immobilitisations corporelles	49 975 105,13	-32 110 927,18	17 864 177,95	18 283 684,85	Ecart de réévaluation		762 245,00
Terrains	654 912,07		654 912,07	654 912,07	Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		12 750 076,76
Constructions et IGAC ⁽¹⁾	38 477 775,29	-24 380 668,56	14 097 106,73	14 888 008,12	Réserves	13 477 627,74	393 394,69
Installations techniques, matériels & outillages	4 093 842,64	-3 640 843,77	452 998,87	474 594,65	Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)	393 394,69	694 286,01
Autres immobilisations corporelles	5 818 194,20	-4 089 414,85	1 728 779,35	1 511 419,88	Subventions d'investissement aff à des biens renouvelables	3 450 275,74	3 455 209,00
Immobilitisations corporelles en cours	930 380,93		930 380,93	754 750,13	Excédents affectés à l'investissement	544 647,92	544 647,92
Avances et acomptes					Réserve de trésorerie	1 728 480,47	1 810 650,81
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					Réserves de compensation des déficits	5 889 614,19	5 074 959,61
Immobilitisations financières	170 729,46		170 729,46	174 740,59	Réserves de compensation des charges d'amortissement	776 928,72	776 928,72
Participations et créances rattachées aux participations					Autres réserves	957 643,96	713 550,87
Autres titres immobilisés					Report à nouveau		
Prêts					Report à nouveau hors activités SMS ⁽²⁾		
Autres immobilisations financières	170 729,46		170 729,46	174 740,59	Report à nouveau des activités SMS ⁽²⁾ non contrôlées	2 660 181,95	2 463 448,86
					Report à nouveau des activités SMS ⁽²⁾ sous gestion contrôlée	-178 409,99	-178 409,99
					Dépenses relisées ou imputables aux financeurs	-1 524 128,00	-1 571 488,00
					Charges des activités SMS ⁽²⁾ dont la prise en compte est différée	304 406,53	957 884,98
					Résultat de l'exercice	-39 231,96	-44 589,46
					Résultats hors activités SMS ⁽²⁾		
					Résultats des activités SMS ⁽²⁾ non contrôlées	343 638,49	1 002 474,44
					Résultats des activités SMS ⁽²⁾ sous gestion contrôlée	871 980,11	994 297,09
					Subventions d'équipement & d'investissement (renouvelables)	3 482 496,51	3 261 519,39
					Provisions réglementées	601 251,11	601 251,11
					Couverture du besoin en fonds de roulement	1 955 730,70	1 832 895,69
					Provisions pour renouvellement des immobilisations	925 514,70	827 372,59
					Réserves des plus-values nettes d'actif		
					Amortissements dérogatoires		
					Autres provisions réglementées		
TOTAL I	50 928 010,22	-32 801 972,62	18 126 037,60	18 559 671,91	TOTAL I	27 590 637,55	27 218 401,25
COMPTES DE LIAISON					COMPTES DE LIAISON		
ACTIF CIRCULANT					TOTAL II		
Stocks et en cours	20 059,42		20 059,42	22 537,30	Provisions pour risques	33 000,00	492 631,19
Matières premières et fournitures	20 059,42		20 059,42	22 537,30	Autres provisions	1 624 649,78	610 742,78
Autres approvisionnements					Fonds dédiés ou reportés		
En-cours de production (biens et services)					TOTAL III	1 657 649,78	1 103 373,97
Stocks de produits et de marchandises					DETTES		
Autres stocks					Emprunts & dettes auprès des éts de crédit		
Fournisseurs débiteurs	75 865,60		75 865,60	32 928,50	Emprunts & dettes financières divers	5 345 798,75	5 886 111,99
dont Avances & acomptes versés sur commandes	75 865,60		75 865,60	32 928,50	Avances & acomptes sur commandes	41 310,00	41 310,00
Créances	3 352 763,19	-15 723,55	3 337 039,64	2 871 351,48	Redevables créditeurs		
Créances rattachées	2 883 594,63	-15 723,55	2 867 871,08	2 416 320,36	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 398 016,28	1 322 696,05
Autres créances	509 168,56		509 168,56	455 031,12	Dettes sociales & fiscales	4 645 862,48	4 350 367,57
Valeurs mobilières de placement	10 164 662,04		10 164 662,04	8 554 718,04	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 357,30	21 162,24
Disponibilités	8 879 744,07		8 879 744,07	9 935 111,48	Autres dettes	108 134,91	147 688,53
Banques	8 848 959,86		8 848 959,86	9 914 358,63			
Caisse	30 784,21		30 784,21	20 752,85			
TOTAL III	22 533 094,32	-15 723,55	22 517 370,77	21 416 646,80	TOTAL IV	11 541 479,72	11 769 336,38
COMPTES DE RÉGULARISATION					COMPTES DE RÉGULARISATION		
Charges constatées d'avance	117 056,58		117 056,58	102 235,00	Produits constatés d'avance		20 000,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices	29 302,10		29 302,10	32 557,89			
Primes de remboursement des obligations							
Ecart de conversion (actif)					Ecart de conversion (actif)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	73 607 463,22	-32 817 696,17	40 789 767,05	40 111 111,60	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	40 789 767,05	40 111 111,60

(1) IGAC : installations générales, agencements et aménagements des constructions

activités SMS : activités sociales et médico-sociales (2)



III. ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2023

1- Présentation de l'association

L'association DélOs Apeï 78 est née le 01/01/2015, suite à une fusion-absorption des associations La Rencontre et Sésame Autisme Ile de France Ouest par l'association l'Envol Apeï du Mantois qui est devenue dans le même temps DélOs Apeï 78.

L'association DélOs Apeï 78 est une association régie par la loi de 1901, affiliée à l'UNAPEI (Union Nationale des Associations de parents et amis de personnes handicapées mentales, association reconnue d'utilité publique).

L'association DélOs Apeï 78 a pour objet :

- Apporter aux personnes handicapées et à leurs familles l'appui moral et matériel dont elles ont besoin, développer entre elles un esprit d'entraide et de solidarité et les amener à participer à la vie associative.
- Créer, organiser et gérer tous établissements et services médico-sociaux qui, par eux-mêmes ou par des services annexes, sont destinés et/ou contribuent à l'accueil, l'orientation, l'éducation, la rééducation, la valorisation par le travail, l'hébergement, l'insertion sociale et professionnelle des personnes de tous âges en situation de handicap mental avec ou sans trouble du comportement, avec ou sans handicap associé tels que : déficience intellectuelle, polyhandicap, autisme, handicap psychique stabilisé.
- Réaliser des actions de formation dans le secteur sanitaire, social et médico-social en sa qualité d'organisme de formation.

Son siège social est situé au 24 Rue de la Mare Agrad à Thoiry (78770).

Le Conseil d'Administration est composé de 18 membres et est constitué depuis le 17 juin 2023 des membres suivants : Michel ABRAHAM, Olivier BAUBEAU, Sylvain BELLIER, Patrice BRESSAN, Daniel CHAZARAIN, Marie-Antoinette D'ENNETIERES, Maryline FESTU DE VOS, Delphine FORGEZ, Serge FRANZIL, Lucie GIRARDOT, Gilles LE GUEN, Jean René LE SOLLEUZ, Claude MANDIL, Bernard MOREAU, Françoise PERRIER, Jacques RININO, Vincent ROULLAT, Marie STORA.

Le bureau de l'Association est composé de six membres :

Président : Claude MANDIL
Vice-Président : Serge FRANZIL
Secrétaire : Maryline FESTU DE VOS
Secrétaire adjointe : Françoise PERRIER
Trésorier : Jacques RININO
Membres : Jean-René LE SOLLEUZ

2- Périmètre des comptes combinés

L'Association, assure la gestion de 15 établissements et services à caractère médico-social (ESMS¹) et un dispositif départemental ainsi qu'un siège social et une section « vie associative ».

Activités sociales et médico-sociales(SMS) sous gestion contrôlée :

Financement Sanitaire sous le contrôle de l'ARS (*Agence Régionale de Santé*)

Hôpital de Jour (HDJ) L'Envol

2-4 rue de la Porte Chant à l'Oie - 78200 MANTES LA JOLIE

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

Service d'Education Spécialisée et de Soins à Domicile

¹ Etablissement et Services Médico-Sociaux



(SESSAD) Chant à l'Oie

2 place Bertrand du Guesclin - 78200 MANTES LA JOLIE

Institut Médico-Éducatif (IME) du Breuil

Chemin Madame - 78930 BREUIL BOIS ROBERT

Antenne TSA (site annexe) : 55ter rue des Gravier - 78200 MAGNANVILLE

Antenne TSA UEMA (Ecole Maternelle Henri Wallon) : 1 rue Henri Wallon – 78190 TRAPPES

Institut Médico-Éducatif (IME) La Rencontre

341 avenue des Bouleaux - 78190 TRAPPES-EN-YVELINES

Etablissement et Service d'Aide par le Travail (ESAT) Jean Pierrat

80 rue Hélène Boucher - 78530 BUC

Etablissement et Service d'Aide par le Travail (ESAT) L'Envol

8 rue de la Cellophane - 78711 MANTES LA VILLE

Financement conjoint ARS - Conseil Départemental des Yvelines

Foyer d'Accueil Médicalisé (FAM) Le Bois des Saules

Rue Gilles de Rozières - 78370 PLAISIR

Foyer d'Accueil Médicalisé (FAM) L'Orée des Bouleaux

32-34 avenue Edouard Fosse - 78520 LIMAY

Financement du Conseil Départemental des Yvelines

SAS L'Envol et SAS Jean Pierrat

8 rue de la Cellophane - 78711 MANTES LA VILLE

80 rue Hélène Boucher - 78530 BUC

Foyer d'Hébergement (FDH) Les Cordeliers

2 rue des Cordeliers - 78200 MANTES LA JOLIE

Foyer d'Hébergement (FDH) Résidence Villa du Cèdre

14 avenue Mirabeau - 78000 VERSAILLES

Foyer de Vie (FDV) Pierre Delomez

Route de Mantes - 78930 BREUIL BOIS ROBERT

Service d'Accompagnement à la Vie Sociale (SAVS) L'Envol

2 rue François Truffaut - 78200 MANTES LA JOLIE

Service d'Accompagnement à la Vie Sociale (SAVS) La Rencontre

143Bis rue Yves Le Coz - 78000 VERSAILLES

Service d'Accueil de Jour (SAJ) La Rencontre

18 avenue de Normandie - 78000 VERSAILLES

Financement par prélèvement sur les budgets financés sous la gestion contrôlée

Frais de siège

24 rue de la Mare Agrad - 78770 THOIRY

Activités hors gestion contrôlée :

Section Vie associative

24 rue de la Mare Agrad - 78770 THOIRY

3- Capacité d'accueil

Après l'autorisation de la section UEMA, rattachée à l'IME du Breuil, la capacité d'accueil de l'Association passe de 972 places à fin 2022 à 979 places au 31/12/2023 :

	Capacité totale	Internat accueil permanent	Internat accueil temporaire	Semi-internat	Autres
HDJ L'Envol	32			32	
SESSAD Chant à l'Oie	54				54
IME du Breuil	125			125	
IME La Rencontre	35			35	
ESAT Jean Pierrat	153			153	
ESAT L'Envol	186			186	
FAM Le Bois des Saules	32	28		4	
FAM L'Orée des Bouleaux	40	36		4	
FDV Pierre Delomez	42	35	2	5	
FDH Les Cordeliers	81	79	2		
FDH Résidence Villa du Cèdre	53	53			
SAS L'Envol & Jean Pierrat	12			12	
SAVS L'Envol	60				60
SAVS La Rencontre	56				56
SAJ La Rencontre	18			18	
TOTAL	979	231	4	574	170

L'association accueille globalement 1 202 personnes en 2023.

4- Effectifs au 31 décembre 2023

Au 31 décembre 2023 et sur un effectif disponible de 415,77 équivalent temps plein (ETP), l'association compte parmi ses effectifs, 349 salariés en CDI et 22 salariés en CDD :

	CDI			CDD			TOTAL	% répartition
	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total		
Direction-Encadrement	11	18	29				29	7,82%
Administration-Gestion	4	31	35				35	9,43%
Services généraux-Restaurant	12	26	38				38	10,24%
Socio-Educatif	42	146	188	4	4	8	196	52,83%
Paramédical	7	48	55		1	1	56	15,09%
Médical	3	1	4				4	1,08%
Apprentis				1	7	8	8	2,16%
Contrats aidés CAE/Contrat Pro				3	2	5	5	1,35%
TOTAL	79	270	349	8	14	22	371	100,00%

5- Faits marquants de l'exercice

Les événements comptables et budgétaires suivants sont intervenus en 2023 :

- Renouvellement du CPOM sanitaire et médico-social pour la période 2023-2027.
- Renouvellement de l'autorisation du siège pour la période 2023-2027 avec le rebasage budgétaire et la création du poste de Responsable de patrimoine.
- Extension de places de l'IME du Breuil par la mise en place de l'UEMA de Trappes.

6- Principes, règles et méthodes comptables

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;
- du règlement n°2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médicosociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- du code de l'action sociale et des familles (CASF), pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L.312.1 du CASF.

Les nouvelles règles comptables en 2005 ont donné lieu au retraitement par composant des immeubles inscrits au bilan de certains établissements et services, avec l'application de la méthode prospective. Aucun impact n'est constaté sur la situation nette.

L'association applique pour ses établissements et services, les règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles (CASF), et l'instruction comptable et budgétaire M22 (publication et arrêté du 10 novembre 2008). La dernière mise à jour découle de l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux ainsi que de l'instruction interministérielle n°DGCS/5C/DGCL/DGFIP/170 du 12 juillet 2018 relative à l'état des prévisions de recettes et de dépenses (EPRD) des établissements et services sociaux et médico-sociaux publics gérés en M22 et à la mise à jour du plan comptable M22 au 1^{er} janvier 2018.

Les comptes annuels de l'association sont conformément au Règlement ANC (Autorité des normes comptables) n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif (règlement homologué par arrêté du 26 décembre 2019 publié au Journal Officiel du 29 décembre 2019) se substitue à l'avis CNC n°2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements n°1999-01 du 16 février 1999 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations et n°1999-03 du 29 avril 1999 du CRC relatif à la réécriture du plan comptable général.

Conformément à l'avis du CNC (conseil national de la comptabilité) du 4 mai 2007 et à l'instruction de la DGAS (direction générale de l'action sociale) du 17 août 2007, les charges à payer au titre des congés payés sont constatées au 31 décembre de l'exercice clos dans les comptes de tous les établissements et services. La variation de congés à payer au compte de résultat n'est pas reprise par les financeurs aux comptes administratifs et le montant total des charges non reprises pour les établissements et services sous contrôle de tiers financeurs. Avec une variation positive de 171 151€ pour 2023, le montant des congés à payer s'élève à 1 695 279€ au 31 décembre 2023.

Conformément aux indications de la Lettre DGAS/5B du 9 août 2002 relative aux créances sur l'Etat des CAT lors du passage en dotation globale en 1986, les créances appelées « créances glissantes » (article 35 du décret n°88-279 du 24 mars 1988) sont inscrites pour 93 502,85€ (ESAT Jean Pierrat) en poste de « Créances redevables & comptes rattachés ».

Les indemnités de retraite sont évaluées selon l'ancienneté acquise au sein de l'association et sur l'âge de départ à 62 ans. Elles s'élèvent à 929 346€ pour 60 salariés concernés et pour la période des 5 ans à venir (2024-2028). Les provisions sont constituées par le compte « 15 » et par les affectations de résultats excédentaires (compte 11503). Un état détaillé est présenté en annexe.

Un compte épargne temps (CET) est mis en place au sein de l'association par l'accord signé le 27 novembre 2018 selon les modalités du chapitre 5 de l'accord du 1^{er} avril 1999 modifiées par l'avenant n°2 du 25 février 2009. Cet accord a été soumis à l'agrément ministériel le 14 décembre 2018 et a reçu une décision implicite d'agrément. Les jours épargnés font l'objet d'un versement à l'organisme extérieur gérant le CET.

Les prestations de services réalisées par les ateliers de production des ESAT au profit de certains établissements ne sont pas éliminées par la consolidation comptable et sont inscrites en « autres produits de gestion courante ».

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 CASF) et des comptes de liaison enregistrent toutes les opérations entre établissements et services. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- une sommation des différentes comptabilités,
- le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges.

7- Présentation du Bilan et du Compte de résultat

Pour l'exercice 2023, la présentation du bilan et du compte de résultat est modifiée pour prendre en compte des derniers éléments issus du Règlement ANC (Autorité des normes comptables) n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

8- Informations sur les postes de bilan

Le bilan de l'exercice présente un total de 40 789 767,05€ (contre 40 111 111,60€ en 2022).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence et 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.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes.

- **Immobilisations corporelles et incorporelles**

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 pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue, prorata temporis et respectent les durées préconisées par le plan comptable M22 applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés.

Tous les amortissements sont linéaires et amortissables à partir de la date d'acquisition ou de mise en service.

	IMMOBILISATIONS			
	Valeur au 01/01/2023	Mouvements de l'exercice		Valeur au 31/12/2023
		Acquisition	Cession/Réforme	
IMMO INCORPORELLES	768 075,63	14 100,00		782 175,63
Frais d'établissement	386 763,07			386 763,07
Autres immobilisations incorporelles	381 312,56	14 100,00		395 412,56
IMMO CORPORELLES	48 104 265,58	1 601 095,58	-660 636,96	49 044 724,20
Terrains	654 912,07			654 912,07
Constructions	21 149 134,91	184 218,13	-2 753,00	21 330 600,04
<i>sur sol propre</i>	18 793 303,11			18 793 303,11
<i>sur sol d'autrui</i>	2 355 831,80	184 218,13	-2 753,00	2 537 296,93
IGAAC ⁽¹⁾	16 729 884,22	499 607,54	-82 316,51	17 147 175,25
Installations techniques, matériels & outillage	3 997 519,92	174 232,37	-77 909,65	4 093 842,64
Installations générales, agencement et aménagements divers	447 624,63	6 931,91		454 556,54
Matériel de transport	2 246 063,05	416 243,38	-213 641,34	2 448 665,09
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 738 330,55	318 592,85	-284 016,46	2 772 906,94
Emballage récupérables et divers	140 796,23	1 269,40		142 065,63
IMMOBILISATIONS EN COURS	754 750,13	368 784,04	-193 153,24	930 380,93
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	174 740,59	12 293,68	-16 304,81	170 729,46
TOTAL GÉNÉRAL	49 801 831,93	1 996 273,30	-870 095,01	50 928 010,22

⁽¹⁾ Installations générales, agencements et aménagements des constructions

	AMORTISSEMENTS			Valeur résiduelle au 31/12/2023	
	Cumul au 01/01/2023	Mouvements de l'exercice			Cumul au 31/12/2023
		Dotation	Cession/Réforme		
IMMO INCORPORELLES	666 829,16	24 216,28		691 045,44	91 130,19
Frais d'établissement	386 763,07			386 763,07	
Autres immobilisations incorporelles	280 066,09	24 216,28		304 282,37	91 130,19
IMMO CORPORELLES	30 575 330,86	2 159 986,00	-624 389,68	32 110 927,18	16 933 797,02
Terrains					654 912,07
Constructions	14 009 783,83	605 503,84	-170,16	14 615 117,51	6 715 482,53
sur sol propre	12 388 492,97	491 415,85		12 879 908,82	5 913 394,29
sur sol d'autrui	1 621 290,86	114 087,99	-170,16	1 735 208,69	802 088,24
IGAAC ⁽¹⁾	8 981 227,18	858 540,32	-74 216,45	9 765 551,05	7 381 624,20
Installations techniques, matériels & outillage	3 522 925,27	177 017,70	-59 099,20	3 640 843,77	452 998,87
Installations générales, agencement & aménagements divers	423 067,13	7 483,34		430 550,47	24 006,07
Matériel de transport	1 371 507,71	256 239,36	-208 991,04	1 418 756,03	1 029 909,06
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 131 466,42	253 716,83	-281 912,83	2 103 270,42	669 636,52
Emballage récupérables et divers	135 353,32	1 484,61		136 837,93	5 227,70
IMMOBILISATIONS EN COURS					930 380,93
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					170 729,46
TOTAL GÉNÉRAL	31 242 160,02	2 184 202,28	-624 389,68	32 801 972,62	18 126 037,60

⁽¹⁾ Installations générales, agencements et aménagements des constructions

▪ Stocks en en-cours (matières premières)

Les stocks sont évalués au prix d'achat.

Une provision, pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

	VALEUR AU 01/01/2023	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		VALEUR AU 31/12/2023
		AUGMENTATION	DIMINUTION	
ESAT Jean Pierrat - BAPC	6 913,99		-4 169,81	2 744,18
ESAT L'Envol - BAPC	15 623,31	1 691,93		17 315,24
TOTAL GÉNÉRAL	22 537,30	1 691,93	-4 169,81	20 059,42

▪ 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.

Hormis la créance glissante de l'ESAT Jean Pierrat (93,5K€ de 1986), les créances sont globalement réputées à moins d'un an.

▪ Dépréciation des comptes Tiers

La dépréciation des comptes clients concernent les ESAT.

	VALEUR AU 01/01/2023	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		VALEUR AU 31/12/2023
		AUGMENTATION	DIMINUTION	
Provisions pour dépréciation Comptes clients ESAT	15 264,15	1 483,07	-1 023,67	15 723,55
Provisions pour dépréciation Comptes tiers				
TOTAL GÉNÉRAL	15 264,15	1 483,07	-1 023,67	15 723,55

▪ 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 est constituée du montant de la différence.

▪ Fonds propres

Ces fonds sont constitués par :

- l'accumulation des excédents de la gestion propre de l'association,
- des subventions reçues sans contrepartie,
- de la part échue et non échue des subventions reçues à titre de réservation prioritaire de places dans les établissements
- des réserves
- des provisions réglementées

	VALEUR AU 01/01/2023	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		VALEUR AU 31/12/2023
		AUGMENTATION	DIMINUTION	
Fonds associatifs <u>sans</u> droit de reprise	7 757 627,16		-44 589,46	7 713 037,70
Fonds associatifs <u>avec</u> droit de reprise	21 200,00			21 200,00
Ecart de réévaluation	762 245,00			762 245,00
Réserves	12 750 076,76	727 550,98		13 477 627,74
Report à nouveau hors activités SMS ⁽¹⁾				
Report à nouveau des activités SMS ⁽¹⁾ non contrôlées				
Report à nouveau des activités SMS ⁽¹⁾ sous gestion contrôlée	2 463 448,86	196 733,09		2 660 181,95
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-178 409,99			-178 409,99
Charges des activités SMS ⁽¹⁾ de prise en compte différée	-1 571 488,00	47 360,00		-1 524 128,00
Résultats hors activités SMS ⁽¹⁾	-44 589,46	5 357,50		-39 231,96
Résultats des activités SMS ⁽¹⁾ non contrôlées				
Résultats des activités SMS ⁽¹⁾ sous gestion contrôlée	1 002 474,44		-658 835,95	343 638,49
Subventions d'équipement & d'investissement (renouvelables)	994 297,09		-122 316,98	871 980,11
Provisions réglementées	3 261 519,39	220 977,12		3 482 496,51
TOTAL GÉNÉRAL	27 218 401,25	1 197 978,69	-825 742,39	27 590 637,55

activités SMS : activités sociales et médico-sociales⁽¹⁾

Les ressources propres de l'association permettent de financer les actions associatives, et de participer au financement des investissements immobiliers lors de la création ou de la restructuration des bâtiments occupés par les différents établissements et services.

▪ Réserves

Les réserves ont été constituées au cours des exercices antérieurs par affectation des excédents des gestions conventionnées.

Par ailleurs, ce poste inclut des « provisions » constituées par affectation de résultat des ateliers de production des ESAT :

- soit pour investissements,
- soit pour assurer la rémunération des travailleurs handicapés en cas de baisse d'activité.

▪ Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement ne recevant pas une affectation particulière, dites subventions « non transférables », sont portées dans les fonds associatifs. Les subventions d'investissement recevant une affectation particulière, dites subventions « transférables », sont inscrites au passif en subvention d'investissement en contrepartie des immobilisations acquises inscrites à l'actif du bilan. Un amortissement est constaté pour ces immobilisations.

Les taxes d'apprentissage encaissées par les établissements et services susceptibles d'en recevoir, sont inscrites au passif en subvention d'investissement en contrepartie des immobilisations acquises inscrites à l'actif du bilan. Un amortissement est constaté pour ces immobilisations.

Les deux IME et les deux ESAT sont éligibles à la perception de la taxe d'apprentissage.

Etablissement	Organisme attributaire	Montants initiaux	Reprises déjà effectuées au 31/12/2022	Solde des subventions au 01/01/2023	Montant perçus au cours de l'exercice 2023	Reprises effectuées au titre de l'exercice 2023	Solde des subventions au 31/12/2023
		(1)	(2)	(1)-(2) = (3)	(4)	(5)	(3)+(4)-(5)
Subvention d'investissement (travaux)	HDI L'ENVOI	ARS FMIS	50 000,00 €	-2 111,10 €	47 888,90 €	-5 000,00 €	42 888,90 €
Subvention d'investissement (travaux)	IME DU BREUIL	ARS	361 270,00 €	-319 840,54 €	41 429,46 €	-9 210,66 €	32 218,80 €
Subvention d'équipement (véhicules adaptés)	IME DU BREUIL	Conseil Départemental	52 630,13 €	-9 817,42 €	42 812,71 €	-42 812,71 €	0 €
Subvention d'équipement	IME DU BREUIL (TSA)	Club Vinci	10 000,00 €	-4 000,00 €	6 000,00 €	-1 000,00 €	5 000,00 €
Subvention d'équipement taxe d'apprentissage	IME DU BREUIL	Taxe d'apprentissage	140 796,23 €	-135 353,32 €	5 442,91 €	-1 484,61 €	5 227,70 €
Subvention d'Investissement (acquisition des locaux)	IME LA RENCONTRE	ARS	750 000,00 €	-187 500,00 €	562 500,00 €	-37 500,00 €	525 000,00 €
Subvention d'investissement (complément de travaux)	IME LA RENCONTRE	Délis Apeï 78	200 000,00 €	-20 000,00 €	180 000,00 €	-10 000,00 €	170 000,00 €
Subvention d'équipement taxe d'apprentissage	IME LA RENCONTRE	Taxe d'apprentissage	103 263,37 €	-99 148,35 €	4 115,02 €	-2 519,31 €	88,96 €
Subvention d'équipement taxe d'apprentissage	ESAT L'ENVOI BPAS	Taxe d'apprentissage	41 000,71 €	-25 606,83 €	15 393,88 €	-9 293,54 €	21 181,34 €
Subvention d'investissement (travaux de remise aux normes de sécurité)	FDV PIERRE DELOMEZ	Conseil Départemental	73 176,00 €	-21 952,80 €	51 223,20 €	-3 658,80 €	47 564,40 €
Subvention d'équipement	ESAT L'ENVOI BAPC	Conseil Régional	22 410,01 €		22 410,01 €		22 410,01 €
TOTAL Comptes 13			1 804 546,45 €	-825 330,36 €	979 216,09 €	-122 479,63 €	871 580,11 €

▪ Emprunts

BÉNÉFICIAIRE	ETS	PRÊTEUR	DATE	DURÉE	TAUX	MONTANT DE L'EMPRUNT	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2023	dont DETTE À -1 AN	dont DETTE À +1 AN & -5 ANS	dont DETTE À +5 ANS	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2022
ESAT L'ENVOI - BAPC	1501	Crédit Coopératif	2010	26,7	3,31%	1 500 000	659 047	81 921	355 712	221 415	738 343
ESAT L'ENVOI - BPAS	1503	Caisse des dépôts	2011	20,0	3,25%	400 000	145 000	20 000	60 000	65 000	165 000
IME DU BREUIL	1505	Caisse d'Epargne	2015	10,0	1,43%	500 000	83 333	50 000	33 333	0	133 333
FDV PIERRE DELOMEZ	1506	Caisse d'Epargne	2016	7,0	1,20%	300 000	21 428	21 428		0	64 286
ESAT JEAN PIERRAT - BPAS	1752	Caisse d'Epargne	2017	20,0	2,25%	1 100 000	832 536	50 141	212 202	570 192	881 564
ESAT JEAN PIERRAT - BAPC	1756	Banque Populaire Val de France	2020	15,0	1,50%	600 000	462 402	38 018	157 902	266 481	499 854
IME LA RENCONTRE	1765	Banque Populaire Val de France	2018	20,0	1,75%	1 200 000	900 888	55 924	233 737	611 227	956 812
SAU LA RENCONTRE	1770	Banque Populaire Val de France	2014	10,0	3,30%	140 000	10 837	10 837		0	26 651
FAM LE BOIS DES SAULES	1602	Caisse d'Epargne	2012	30,0	4,19%	217 391	155 552	7 018	29 605	118 930	162 423
FAM LE BOIS DES SAULES	1602	Caisse d'Epargne	2012	30,0	5,48%	148 609	108 570	4 898	20 664	83 008	113 365
FAM L'ORÉE DES BOULEAUX	1603	CRAMIF	2005	20,0		398 374	59 754	19 918	39 836		79 672
FAM L'ORÉE DES BOULEAUX	1603	Caisse d'Epargne	2005	30,0	5,10%	3 442 957	1 825 771	129 432	545 160	1 151 179	1 952 570
FAM L'ORÉE DES BOULEAUX	1603	Caisse d'Epargne	2005	20,0	4,90%	610 347	80 681	31 963	48 717	0	112 238
TOTAL AU 31/12/N						10 557 678	5 345 799	521 498	1 736 869	3 087 432	5 886 112
TOTAL AU 31/12/N-1						10 557 678	5 886 112	540 313	1 446 358	3 899 440	

Aucun emprunt nouveau n'a été contracté ou débloqué en 2023.

■ Provisions réglementées

Les provisions ont été constituées,

- soit en vue de la constitution d'une réserve de trésorerie,
- soit pour neutraliser les plus-values sur réalisations d'éléments de l'actif immobilisé.

■ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour salaires correspondent aux indemnités de retraite (13K€) constituées telles que prévues au CPOM pour un établissement et à un rappel de salaire effectué en 2024 (20K€).

La reprise de provisions pour charges correspond à une requalification de CNR en fonds dédiés.

	VALEUR AU 01/01/2023	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		VALEUR AU 31/12/2023
		AUGMENTATION	DIMINUTION	
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	492 631,19		-492 631,19	
Provisions pour salaires		33 000,00		33 000,00
TOTAL GÉNÉRAL	492 631,19	33 000,00	-492 631,19	33 000,00

Concernant les contentieux RH en cours, aucune provision n'est constituée dans les comptes de l'exercice 2023. En effet, par l'intermédiaire des avocats, l'Association ne dispose aucun élément probant pour apprécier l'évaluation et la constitution du risque pour les contentieux en cours.

■ Fonds dédiés

Pour l'exercice 2023, les crédits non reconductibles (CNR) dont l'utilisation est différée, sont reclassés en comptes « 19 Fonds dédiés » au lieu des comptes « 15 Provisions pour charges » précédemment enregistrés.

	Etablissement	Organisme attributaire et Objet des fonds dédiés	Montants au début de l'exercice	Reclassement comptable	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
			(1)		(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)
Fonds dédiés à l'investissement	SESSAD CHANT A L OIE	ARS CNR	8 607,06 €			-2 898,54 €	5 708,52 €
Fonds dédiés à l'exploitation	SESSAD CHANT A L OIE	ARS CNR			140 867,02 €	-43 119,12 €	97 747,90 €
Fonds dédiés à l'investissement	IME DU BREUIL	ARS CNR	108 067,87 €		10 391,00 €	-8 527,14 €	109 931,73 €
Fonds dédiés à l'exploitation	IME DU BREUIL	ARS CNR	222 552,53 €		253 660,98 €	-160 068,14 €	316 145,37 €
Fonds dédiés à l'investissement	IME DU BREUIL (TSA)	ARS CNR			47 436,00 €	-4 829,22 €	42 606,78 €
Fonds dédiés à l'investissement	IME LA RENCONTRE	ARS CNR			88 768,00 €		88 768,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	IME LA RENCONTRE	ARS CNR			237 612,98 €	-156 934,46 €	80 678,52 €
Fonds dédiés à l'exploitation	ESAT Jean Pierrat	ARS CNR			26 087,84 €		26 087,84 €
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	ESAT Jean Pierrat	Fondation Orange		6 077,00 €		-813,93 €	5 263,07 €
Fonds dédiés à l'investissement	ESAT L ENVOL	ARS CNR	5 968,83 €			-2 522,04 €	3 446,79 €
Fonds dédiés à l'exploitation	ESAT L ENVOL	ARS CNR			112 067,08 €	-7 514,16 €	104 552,92 €
Fonds dédiés à l'exploitation	FAM Le Bois des Saules Soins	ARS CNR			82 273,58 €	-556,72 €	81 716,86 €
Fonds dédiés à l'investissement	FAM L'Orée des Bouleaux Soins	ARS CNR			90 000,00 €		90 000,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	FAM L'Orée des Bouleaux Soins	ARS CNR			108 738,24 €	-17 056,09 €	91 682,15 €
Fonds dédiés à l'investissement	FDH Résidence Villa du Cèdre	IPAG BUSINESS SCHOOL			4 091,85 €	-468,29 €	3 623,56 €
Fonds dédiés à l'exploitation	Siège	ARS FMESPP Plan ESMS numérique		250 000,00 €		-55 169,23 €	194 830,77 €
Fonds dédiés à l'exploitation	Siège	ARS Subv Réconciliation		20 000,00 €			20 000,00 €
Fonds dédiés sur dons manuels affectés	Association (Vie associative)	Don de particuliers	94 321,98 €			-3 687,49 €	90 634,49 €
Fonds dédiés sur legs & donations affectés	Association (Vie associative)	Innovations sociales (Affectation de fonds associatif)	171 224,51 €				171 224,51 €
TOTAL Comptes 19			610 742,78 €	276 077,00 €	1 201 994,57 €	-464 164,57 €	1 624 649,78 €

A noter que les valeurs au 01/01/2023 et dotations de l'année intègrent le reclassement comptable et de la requalification des provisions.

■ Dettes

Les dettes sont globalement réputées à moins d'un an.

9- Informations sur certains postes du compte de résultat

■ Ressources d'exploitation

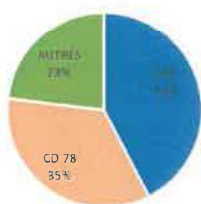
L'association gère en 2023, un total de ressources de 39 418 159€ sur un budget prévu de 38 265 725€ pour ce même exercice, soit une variation de 1 152 434€ par rapport à la prévision budgétaire :

	BUDGET N 2023	RÉEL		
		N 2023	N-1 2022	N-2 2021
TOTAL	38 265 725 €	39 418 159 €	37 986 471 €	35 486 594 €
évolution sur réalisé		3,77%	7,04%	-1,68%

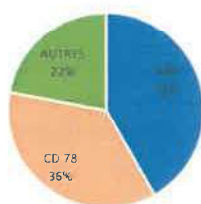
Il est constaté un écart positif de 1 431 687€ entre les ressources perçues en 2023 et celles de 2022. Cet écart est expliqué notamment par la variation des crédits non reconductibles (CNR), de la facturation des amendements Creton dans les IME, de la réalisation du chiffre d'affaires des ESAT et de la tarification variable de l'activité de l'HDJ.

Les ressources d'exploitation restent globalement stables entre 2020 et 2023 avec la répartition par source de financement peu variable d'une année à l'autre :

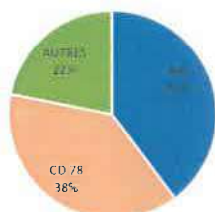
Ressources N (2023)



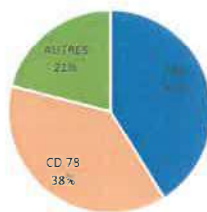
Ressources N (2022)



Ressources N (2021)



Ressources N-1 (2020)



■ Produits de tarification des établissements et services

Les produits de tarification qui avoisinent les 30,3 millions d'euros sont en hausse par rapport à l'an passé en raison pour grande partie, de la variation des crédits non reconductibles (CNR), de la facturation des amendements Creton dans les IME et de la tarification variable de l'activité de l'HDJ.

Les dotations globales financières (DGF) perçues en 2023 est en hausse de 2,39% par rapport à 2022. Les produits de tarification de l'exercice 2023 se décomposent comme suit :

	reconductible	crédit non reconductible	total
ARS sanitaire (HDI)	1 178 796 €	417 393 €	1 596 189 €
dont			
allocation sur activité (file active)		377 978 €	377 978 €
séjour		1 327 €	1 327 €
mesures salariales dont VP		17 700 €	17 700 €
autres mesures dont Mesures Guérini		20 388 €	20 388 €
ARS médico-social	14 376 164 €	703 990 €	15 080 154 €
dont			
reprise de résultat N-1 (creton IME)		-301 809 €	-301 809 €
reprise de résultat N+1 (creton IME)		288 527 €	288 527 €
dotation CNR		442 373 €	442 373 €
dotation séjour de répit (AEU)		274 899 €	274 899 €
CD 78 médico social	13 001 032 €	636 665 €	13 637 698 €
dont			
CD 78 DGC N	10 361 840 €		10 361 840 €
CD 78 DGC N Laforcade dotation N		525 062 €	525 062 €
CD 78 DGC N Laforcade ajustement N-1		53 997 €	53 997 €
Prix de journées 78 rappel 2020 et 2021		57 607 €	57 607 €
Prix de journées hors 78	1 110 084 €		1 110 084 €
Contribution des résidents	1 415 016 €		1 415 016 €
CD 78 DGC N ajustement (estimation)	114 092 €		114 092 €
CD 78 DGC N-1 ajustement (estimation)		-139 965 €	-139 965 €
CD 78 DGC N-1 ajustement (notifié)		139 965 €	139 965 €
TOTAL GÉNÉRAL	28 555 992 €	1 758 049 €	30 314 041 €

Le tableau ci-après permet de comparer par établissement, les dotations prévues en 2023 et les dotations perçues sur la période 2021-2023 :

	BUDGET	RÉEL		
	N 2023	N 2023	N-1 2022	N-2 2021
HDI L'Envol	1 596 189 €	1 596 189 €	1 376 005 €	1 299 524 €
SOUS-TOTAL ARIS SANITAIRE				
SESSAD Chant à l'Oie	1 240 648 €	1 240 648 €	1 270 336 €	1 198 544 €
IME du Breuil	4 532 805 €	4 759 323 €	4 683 191 €	4 051 734 €
IME La Rencontre	1 504 993 €	1 567 003 €	1 450 013 €	1 186 831 €
ESAT Jean Pierrat	2 101 507 €	2 101 507 €	2 034 800 €	1 900 923 €
ESAT L'Envol	2 691 222 €	2 691 222 €	2 529 818 €	2 365 247 €
FAM Le Bois des Saules Soins	1 238 297 €	1 238 297 €	1 238 789 €	1 031 165 €
FAM L'Orée des Bouleaux Soins	1 482 154 €	1 482 154 €	1 274 270 €	1 077 487 €
SOUS-TOTAL ARS MÉDICO-SOCIAL	14 791 627 €	15 080 154 €	14 481 218 €	12 811 930 €
FAM Le Bois des Saules Hébergement	1 902 000 €	1 999 701 €	1 770 485 €	1 722 692 €
FAM L'Orée des Bouleaux Hébergement	2 363 598 €	2 404 208 €	2 258 103 €	2 192 635 €
FDV Pierre Delomez	2 496 654 €	2 585 103 €	2 385 458 €	2 272 750 €
FDH Les Cordeliers	2 970 219 €	2 880 975 €	2 709 481 €	2 563 457 €
FDH Résidence Villa du Cèdre	1 917 831 €	1 950 015 €	1 855 162 €	1 724 013 €
SAS L'Envol & Jean Pierrat	162 398 €	158 006 €	156 099 €	152 182 €
SAVS L'Envol	601 010 €	600 137 €	576 319 €	542 600 €
SAVS La Rencontre	619 578 €	607 771 €	595 767 €	562 916 €
SAJ La Rencontre	450 614 €	451 783 €	438 610 €	409 404 €
SOUS-TOTAL CD MÉDICO-SOCIAL	13 483 902 €	13 637 698 €	12 745 483 €	12 142 649 €
PAT Saint Quentin			1 003 303 €	1 464 973 €
SOUS-TOTAL CD DISPOSITIF			1 003 303 €	1 464 973 €
TOTAL	29 871 718 €	30 314 041 €	29 606 009 €	27 719 076 €
évolution sur réalisé		2,39%	6,81%	-2,83%

▪ Chiffre d'affaires des ESAT

Le chiffre d'affaires brut, réalisé en 2023 est en hausse de 8,93% par rapport à 2022 et est supérieur de 32,99% de l'objectif budgétaire :

	BUDGET	RÉEL		
	N 2023	N 2023	N-1 2022	N-2 2021
ESAT Jean Pierrat	1 000 000 €	1 024 276 €	1 067 601 €	1 233 788 €
ESAT L'Envol	1 400 000 €	2 167 372 €	1 862 269 €	1 266 708 €
TOTAL	2 400 000 €	3 191 648 €	2 929 870 €	2 500 496 €
évolution sur réalisé		8,93%	17,17%	29,25%
taux budgétaire		132,99%		

Après neutralisation des dépenses de sous-traitance, la hausse de réalisation est évaluée à +5,14% par rapport à 2022 et +12,76% par rapport à l'objectif budgétaire :

	BUDGET	RÉEL		
	N 2023	N 2023	N-1 2022	N-2 2021
ESAT Jean Pierrat	977 000 €	939 015 €	974 133 €	1 169 689 €
ESAT L'Envol	1 370 000 €	1 707 531 €	1 542 957 €	1 243 839 €
TOTAL	2 347 000 €	2 646 546 €	2 517 090 €	2 413 528 €
évolution sur réalisé taux budgétaire		5,14% 112,76%	4,29%	26,92%

▪ Aide au poste des travailleurs en ESAT (ASP)

L'aide au poste des Travailleurs Handicapés en ESAT, financé par l'État à travers l'ASP (agence et service de paiement) est en évolution positive de 6,22% par rapport à 2022 (-1,99% par rapport à la prévision budgétaire). En dehors de la variation qui suit les mouvements et la présence des travailleurs handicapés et qui ne présente pas d'impact sur le résultat dans la mesure où la variation des recettes est en corrélation avec celle des dépenses.

	BUDGET	RÉEL		
	N 2023	N 2023	N-1 2022	N-2 2021
ESAT Jean Pierrat	2 079 566 €	1 954 743 €	1 836 796 €	1 794 528 €
ESAT L'Envol	2 359 540 €	2 396 055 €	2 259 057 €	2 116 411 €
TOTAL	4 439 106 €	4 350 798 €	4 095 853 €	3 910 939 €
évolution sur réalisé		6,22%	4,73%	-8,47%

▪ Frais de siège

Les frais de siège sont prélevés au taux de 5,50% sur les dépenses du dernier exercice clos (2021), retraitées de certains éléments comptables (frais de siège, dépenses exceptionnelles, dépenses non reconductibles...). Cette règle rend fluctuante les recettes du siège qui dépendent de l'état des dépenses du dernier exercice clos des ESMS.

	BUDGET	RÉEL		
	N 2023	N 2023	N-1 2022	N-2 2021
TOTAL	1 554 901 €	1 561 671 €	1 354 739 €	1 356 083 €
évolution sur réalisé		15,27%	-0,10%	-0,07%

Plus les dépenses des établissements sont « empêchées », plus les frais de siège sont impactés, jusqu'à subir un taux d'évolution négatif ; ce qui ne permet pas au budget du siège de financer les effets d'inflation, dont les effets conventionnels (GVT, valeur de point...).

Il est à noter que le renouvellement pour la période 2023-2027 de l'autorisation du siège, le taux de prélèvement passe de 5,04% à 5,50% avec les éléments suivants ainsi pris en compte par les autorités de tarification et de contrôle (ce qui explique la variation positive de 15,27%) :

- Rebasage budgétaire en rattrapage des taux négatifs ou nuls des années précédentes,
- Prise en charge des frais de siège suite à la fin de gestion du PAT Saint Quentin,
- Création du poste de Responsable du patrimoine.

10- Passage du résultat comptable au résultat administratif

Pour les établissements sociaux et médico-sociaux, il est important de porter l'analyse sur le résultat administratif et non sur le résultat comptable. En effet, ce raisonnement est à l'origine de plusieurs facteurs :

- les provisions pour congés à payer sont comptabilisées dans le compte de résultat mais neutralisées dans le résultat administratif car non recouvrées par les financeurs,
- lorsqu'un excédent ou un déficit administratif doit être repris par les financeurs, l'enveloppe budgétaire (produits de la tarification) doit être respectivement minorée ou majorée et le résultat comptable sera de fait, négatif ou positif,
- ce dernier principe est également appliqué en cas de reprise de réserve finançant une opération d'investissement ou d'exploitation.

	exercice 2023	exercice 2022		exercice 2023	exercice 2022
RÉSULTAT COMPTABLE	304 406,53	957 884,98	Prévisions budgétaires (pour mémoire) :	Résultat comptable	-559 252,54
Reprise sur les comptes 115 et 106 (résultats et réserves antérieurs)	874 744,34	633 756,62		Reprise de résultat et réserves	498 783,54
Neutralisation de provisions pour CP (variation N)	171 151,00	-47 360,00		Résultat administratif	-60 469,00
RÉSULTAT ADMINISTRATIF	1 350 301,87	1 544 281,60			-302 890,00

RÉSULTAT COMPTABLE	Réserve Compensation des déficits (cpt 106856)	Réserve Compensation des charges d'amort (cpt 106857)	Reprise de résultat (cpt 11501 ou 1159)	Financement de mesures d'exploitation (cpt 11503)	Dépenses pour congés payés(1) (cpt 115922)	Reprise des autres réserves (1)	RÉSULTAT ADMINISTRATIF CORRIGÉ
--------------------	--	---	---	---	--	---------------------------------	--------------------------------

(1) Neutralisation de la provision comptable constituée sur l'exercice

Financement ARS SANITAIRE							
HDI L'Envol	152 240,79		2 031,57		31 400,00	1 654,00	187 326,36
Financement ARS MÉDICO-SOCIAL (BPAS)							
SESSAD Chant à l'Oie	-30 105,90		13 072,24		7 500,00	10 287,00	753,34
IME du Breuil	-122 824,98		53 670,51	231 310,61	48 000,00	35 161,00	245 317,14
IME La Rencontre	-60 022,49			70 497,93	13 000,00	21 383,00	44 858,44
ESAT Jean Pierrat - BPAS	267 362,53		7 500,00		11 000,00	3 831,00	289 693,53
ESAT L'Envol - BPAS	-40 090,04				28 000,00	26 470,00	14 379,96
FAM Le Bois des Saules Soins	-110 413,49				25 500,00	-4 534,00	-89 447,49
FAM L'Orée des Bouleaux Soins	-125 353,44				27 000,00	5 598,00	-92 755,44
SOUS-TOTAL	-221 447,81		74 242,75	301 808,54	160 000,00	98 196,00	412 799,48
Financement ARS MÉDICO-SOCIAL (BAPC)							
ESAT Jean Pierrat - BAPC	112 215,90				1 500,00	-3 875,00	109 840,90
ESAT L'Envol - BAPC	353 167,84				45 000,00	3 574,00	401 741,84
SOUS-TOTAL	465 383,74				46 500,00	-301,00	511 582,74
Financement CONSEIL DÉPARTEMENTAL MÉDICO-SOCIAL							
FAM Le Bois des Saules Hébergement	-65 434,52	28 421,08	1 700,00		16 000,00	-10 220,00	-29 533,44
FAM L'Orée des Bouleaux Hébergement	-172 836,59				22 000,00	3 591,00	-147 245,59
FDV Pierre Delomez	-114 698,62		31 831,51		40 000,00	-9 087,00	-51 954,12
FDH Les Cordeliers	190 449,89		37 255,21		12 500,00	22 464,00	-118 230,68
FDH Résidence Villa du Cèdre	113 707,76		3 660,88		25 741,00	35 670,00	178 779,64
SAS L'Envol & Jean Pierrat	-12 449,98	313,21	1 515,87	3 864,90	3 900,00	2 856,00	0,00
SAVS L'Envol	54 933,24		2 675,75		5 200,00	3 774,00	66 582,99
SAVS La Rencontre	107 212,76				5 000,00	-1 208,00	111 004,76
SAJ La Rencontre	50 346,09		2 633,01		5 924,44	-1 667,00	57 236,54
SOUS-TOTAL	-229 669,75	28 734,29	81 272,22	3 864,90	136 265,44	46 173,00	66 640,10
Financement CONSEIL DÉPARTEMENTAL PÔLE AUTONOMIE TERRITORIAL							
PAT Saint Quentin							
Financement FRAIS DE SIÈGE							
Siège	177 131,52			-19 284,37	14 000,00	25 429,00	197 276,15
Financement ASSOCIATION							
Association (vie associative)	-39 231,96					13 909,00	-25 322,96
TOTAL	304 406,53	28 734,29	157 546,54	286 389,07	388 165,44	171 151,00	1 350 301,87

Pour mémoire, ce résultat provient de l'addition des résultats administratifs des établissements (après reprise éventuelle des excédents ou déficits et réserves antérieurs et après neutralisation des provisions pour congés à payer).

L'excédent administratif global de 1 350 301,87€ se décompose de la façon suivante :

- 666 765,94€ d'excédent administratif des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée
- 511 582,74€ d'excédent des ateliers des ESAT
- 197 276,15€ d'excédent du siège
- 25 322,96€ de déficit de la vie associative (hors gestion contrôlée)

11- Proposition d'affectation de résultat

Les résultats à affecter pour le financement des ESMS dans le périmètre CPOM restent en dessous du seuil de 5% des produits de tarification (aucun échange au préalable avec l'autorité de tarification) :

- Résultats ARS : +124 272,22€ soit 0,86% (hors résultats à restituer / amendements Creton des IME)
- Résultats CD78 : +60 529,52€ soit 0,49%

L'Association gestionnaire doit déterminer les affectations en tenant comptes des orientations encadrées :

- Apurement des déficits antérieurs et Equilibre de résultats par principe de fongibilité
- Réserve de compensation des déficits (dans la limite d'un plafond de 5% des produits de tarification)
- Réserve de compensation des charges d'amortissement des équipements, agencements et installations de mise aux normes de sécurité

- Réserve de trésorerie (dans la limite de la couverture du besoin en fonds de roulement, tel que défini au III de l'article R. 314-48 ; affectation devant s'apprécier au regard de la situation de trésorerie consolidée de l'association)
- Report à nouveau
- Financement de mesures d'investissement
- Financement des mesures d'exploitation : formations, accompagnement des équipes, indemnités de retraite
- Report à nouveau : reprise en N+1 de facturation des amendements Creton (IME)

Les affectations des résultats de l'exercice 2023 se décomposent comme suit :

- Equilibre de résultats par principe de fongibilité : +/-597 957,85€
- Report à nouveau : 1 134.712,51€ dont :
 - 288 527,26€ pour les IME (restitution de la facturation des amendements Creton)
 - 511 582,24€ pour les ESAT BAPC (proposition d'affectation ultérieurement au regard de la transformation de l'offre)
 - 147 276,51€ pour le siège (proposition d'affectation ultérieurement au regard de certaines dépenses communes des ESMS dans le respect du principe de restitution des produits financiers pour la quote-part de trésorerie issue des ESMS)
- Financement des mesures d'exploitation : +65 000€ en abondement des indemnités de retraite (15K€ au SAJ et 50K€ au siège)
- Réserve de compensation des déficits : 175 912,32€ (couverture des futurs déficits)

RÉSULTAT ADMINISTRATIF CORRIGÉ à affecter	Fonds propres (cpte 1021)	Excédents affectés à l'investissement (cpte 106852)	Réserve Compensation des déficits (cpte 106856)	Réserve Compensation des charges d'amort (cpte 106857)	Report à nouveau (cpte 11501 ou 1158)	Financement de mesures d'exploitation (cpte 11503)	Equilibre par fongibilité
Financement ARS SANITAIRE							
HDJ L'Envol	187 326,36				187 326,36		
Financement ARS MÉDICO-SOCIAL (BPAS)							
SESSAD Chant à l'Oie	753,34		753,34				0,00
IME du Breuil	245 317,14		1 648,32		226 517,83		17 150,99
IME La Rencontre	44 858,44				62 009,43		-17 150,99
ESAT Jean Pierrat - BPAS	289 693,53		107 490,60				182 202,93
ESAT L'Envol - BPAS	14 379,96		14 379,96				
FAM Le Bois des Saules Soins	-89 447,49						-89 447,49
FAM L'Orée des Bouleaux Soins	-92 755,44						-92 755,44
SOUS-TOTAL	412 799,48		124 272,22		288 527,26		0,00
Financement ARS MÉDICO-SOCIAL (BAPC)							
ESAT Jean Pierrat - BAPC	109 840,90				109 840,90		
ESAT L'Envol - BAPC	401 741,84				401 741,84		
SOUS-TOTAL	511 582,74				511 582,74		
Financement CONSEIL DÉPARTEMENTAL MÉDICO-SOCIAL							
FAM Le Bois des Saules Hébergement	-29 533,44		25 820,05				-55 353,49
FAM L'Orée des Bouleaux Hébergement	-147 245,59		25 820,05				-173 065,64
FDV Pierre Delomez	-51 954,12						-51 954,12
FDH Les Cordeliers	-118 230,68						-118 230,68
FDH Résidence Villa du Cèdre	178 779,64						178 779,64
SAS L'Envol & Jean Pierrat	0,00						0,00
SAVS L'Envol	66 582,99						66 582,99
SAVS La Rencontre	111 004,76						111 004,76
SAJ La Rencontre	57 236,54					15 000,00	42 236,54
SOUS-TOTAL	66 640,10		51 640,10			15 000,00	0,00
Financement CONSEIL DÉPARTEMENTAL PÔLE AUTONOMIE TERRITORIAL							
PAT Saint Quentin							
Financement FRAIS DE SIÈGE							
Siège	197 276,15				147 276,15	50 000,00	
Financement ASSOCIATION							
Association (vie associative)	-25 322,96	-25 322,96					0,00
TOTAL	1 350 301,87	-25 322,96	175 912,32		1 134 712,51	65 000,00	0,00

IV. ENGAGEMENTS

- Contrats en cours de crédit-bail : montant nul.
- Les abandons de frais de déplacement sont consentis par certains administrateurs en contrepartie d'un reçu fiscal.

- Les congés payés du personnel (acquis du 1^{er} juin au 31 décembre) sont dûment provisionnés selon le principe comptable mais neutralisés dans les résultats administratifs par l'inscription en « dépenses non opposables aux tiers financeurs » en diminution des fonds propres (selon l'arrêté du 12 décembre 2007 relatif au plan comptable du secteur social et médico-social). Toutefois, pour les Travailleurs des ESAT, la provision est constituée et inscrite au compte de résultat.

1- Engagement hors bilan d'Indemnités de départ à la retraite (IDR)

Les engagements de retraite ne sont pas provisionnés dans les comptes des établissements ou alors ils ne le sont que très partiellement en fonction des décisions des financeurs. Le taux d'actualisation financière annuel des sommes investies retenu est de 3,37% (contre 2,51% l'an passé). Le taux de charges sociales retenu pour les non cadre est de 48,92% (-0,49 points) et de 61,04% pour les cadres (+0,15 points).

A la fin de l'exercice 2023, l'engagement de retraite s'élève à 1 839 567€, contre 1 544 663€ à fin 2022, soit une hausse de 294 904€. Le principe de provisions n'est pas retenu par les financeurs au sens des engagements. La Commission Finances de l'association a réaffirmé la poursuite de ce principe dans les arrêtés de comptes.

Néanmoins, certains départs projetés et identifiés font l'objet, dans la limite des possibilités d'affectation de résultat administratif, des provisions soit inscrites dans le résultat (compte 15 provisions par dotation comptable) soit dans les excédents affectés au financement des mesures d'exploitation (compte 11503) :

	RESSOURCES DISPONIBLES				INDEMNITÉ DE RETRAITE 2024-2028	
	Provisions cpte 15*	Provisions cpte 11503**	proposition d'affectation de	TOTAL RESSOURCES	Evaluation	Nbre Salariés
	au 31/12/2023	au 31/12/2023				
*Provisions par dotation comptable **Provisions par affectation de résultat						
HDJ L'Envol		35 000,00		35 000,00	43 680	2
SOUS-TOTAL ARS SANITAIRE						
SESSAD Chant à l'Oie		36 000,00		36 000,00	34 094	3
IME du Breuil		130 853,00		130 853,00		
IME La Rencontre		32 000,00		32 000,00	79 616	5
ESAT Jean Pierrat - BPAS		45 000,00		45 000,00	29 707	2
ESAT L'Envol - BPAS		126 000,00		126 000,00	82 826	4
FAM Le Bois des Saules S		10 000,00		10 000,00	10 653	1
FAM L'Orée des Bouleaux S					10 612	1
SOUS-TOTAL ARS BPAS		379 853,00		379 853,00	247 508	16
ESAT Jean Pierrat - BAPC		8 000,00		8 000,00	8 626	1
ESAT L'Envol - BAPC						
SOUS-TOTAL ARS BAPC		8 000,00		8 000,00	8 626	1
FAM Le Bois des Saules H					83 486	4
FAM L'Orée des Bouleaux H					82 399	6
FDV Pierre Delomez		30 000,00		30 000,00	49 102	3
FDH Les Cordeliers		55 000,00		55 000,00	99 427	8
FDH Résidence Villa du Cèdre		172 000,00		172 000,00	175 765	10
SAS L'Envol & Jean Pierrat						
SAVS L'Envol		3 000,00		3 000,00	1 219	1
SAVS La Rencontre		19 203,93		19 203,93	9 368	1
SAJ La Rencontre		10 000,00	15 000,00	25 000,00	26 900	3
SOUS-TOTAL CD 78		289 203,93	15 000,00	304 203,93	527 666	36
Siège	13 000,00	39 000,00	50 000,00	102 000,00	101 866	5
SOUS-TOTAL FRAIS DE SIÈGE						
TOTAL	13 000,00	751 056,93	65 000,00	829 056,93	929 346	60
Rapport Provisions sur Besoins				89%	Rapport sur effectif	14%

Cette évaluation concerne 60 salariés (14% des effectifs du personnel) pour un coût chargé de 929 346€ avec un financement pouvant être prévu de 829 057€ (couverture à 89% du besoin estimé pour la période 2024-2028).

2- Engagement hors bilan du Compte Epargne Temps (CET)

Le CET est mis en place en 2019. La gestion est assurée par un organisme extérieur (Malakoff Humanis). L'ensemble des jours épargnés du CET font l'objet d'une comptabilisation de dépenses, ressorties d'un versement à l'organisme gestionnaire extérieur. Les éléments afférents au CET ne sont pas intégrés dans le bilan de l'association.

V. AUTRES INFORMATIONS

1- Rémunérations globale brute annuelle des Directeurs de l'association

La rémunération globale brute annuelle versée en 2023 aux 16 Directeurs et Directeurs adjoints de l'association s'élève à 1 110 626€ (contre 1 057 923€ en 2022 pour 18 salariés).

2- Quote-part des produits financiers

En application de la circulaire DGAS/B n°2001/605 du 10 décembre 2001 du Ministère de l'Emploi et de la Solidarité relative aux placements financiers des fonds de trésorerie des établissements sociaux et médico-sociaux, il est affecté aux établissements, dont la trésorerie d'exploitation était excédentaire, une quote-part des produits financiers dégagés par l'association dans le cadre de la gestion centralisée de la trésorerie.

Cette quote-part de produits financiers pour un montant net de frais et d'impôts de 372 997,00€ qui a été constatée au titre des budgets sociaux et inscrite sur ce même exercice en diminution des dépenses de fonctionnement des frais de siège :

	2021	2022	2023
HDJ L'Envol	6 185,61	3 743,07	34 817,69
SOUS TOTAL ARS SANITAIRE			
SESSAD Chant à l'Oie	3 482,86	2 318,72	22 943,57
IME du Breuil	7 659,83	5 432,42	44 805,49
IME La Rencontre	921,39	1 043,42	5 637,53
ESAT Jean Pierrat - BPAS	2 813,31	1 710,05	21 467,21
ESAT L'Envol - BPAS	-1 375,94	-190,47	3 482,36
SOUS-TOTAL ARS BPAS	13 501,45	10 314,14	98 336,16
ESAT Jean Pierrat - BAPC	626,55	1 188,34	10 981,72
ESAT L'Envol - BAPC	3 593,43	2 484,34	17 810,88
SOUS-TOTAL ARS BAPC	4 219,98	3 672,68	28 792,60
FAM Le Bois des Saules	988,96	770,14	4 247,48
FAM L'Orée des Bouleaux	10 252,01	5 511,09	45 665,60
FDV Pierre Delomez	712,54	819,83	-1 352,81
FDH Les Cordeliers	3 052,88	1 730,76	14 982,44
FDH Résidence Villa du Cèdre	2 414,04	1 660,37	18 434,95
SAS L'Envol & Jean Pierrat	227,28	161,48	1 794,41
SAVS L'Envol	362,41	339,53	4 443,21
SAVS La Rencontre	1 068,81	1 432,64	23 705,06
SAJ La Rencontre	540,55	393,35	3 342,92
PAT Saint Quentin	1 253,09	654,21	3 499,56
SOUS-TOTAL CD 78	20 872,57	13 473,40	118 762,82
Siège	128,97	579,66	3 737,42
SOUS-TOTAL FRAIS DE SIÈGE			
SOUS-TOTAL ESMS	44 908,58	31 782,95	284 446,69
Association (vie associative)	16 511,33	9 630,95	88 550,31
TOTAL	61 419,91	41 413,90	372 997,00

3- Litiges en cours avec les salariés

Les litiges en cours avec certains salariés ne font l'objet d'aucune provision compte tenu du caractère incertain des dénouements et en raison de prise en charge à posteriori par les autorités de tarification et de contrôle en cas de jugement à l'encontre de l'association.

Concernant les contentieux RH en cours, aucune provision n'est constituée dans les comptes de l'exercice 2023. En effet, par l'intermédiaire des avocats, l'Association ne dispose aucun élément probant pour apprécier l'évaluation et la constitution du risque pour les contentieux en cours.

4- Evènements post clôture

Jusqu'à présent, il n'était pas possible d'acquérir des jours de congés payés durant un arrêt de travail d'origine non-professionnelle. La Cour de justice de l'Union européenne (CJUE) admet que le salarié peut acquérir des congés payés pendant sa maladie d'origine non-professionnelle. Cette position a été confirmée par la Cour de cassation française le 13 septembre 2023. Dans l'attente de transposition de cette directive européenne et notamment de la précision des modalités de mise en œuvre, aucune provision n'est constituée dans les comptes de l'exercice 2023 dont le montant chargé est estimé à 76 565€ au profit de 9 salariés encore présents et de 20 salariés ne faisant plus partie des effectifs de l'association.