

Comptes au 31 décembre 2022

ASSEMBLEE GENERALE DU
11 MAI 2023



Validation des comptes

Le 27 mars 2023 la commission Finance s'est réunit pour analyser les comptes annuels.

Ces comptes ont été arrêtés le 28 mars 2023 par le Conseil d'administration.

Ces comptes ont été vérifiés par le commissaire aux comptes en mars 2023.



Les comptes annuels au 31 décembre 2022

- Seule l'association a la personnalité morale.
- Les comptes annuels seront déposés au Journal Officiel
- Nous vous présentons une synthèse de ces comptes.

Faits marquants

Ressources humaines : changement de directeur général au 30 juin 2022.

Financement :

- Financement de l'Internat de répit à l'Ime au 01/04/22. budget annuel 292000€. Budget alloué en 2022 pour 9 mois : 219 000€. Mise en place uniquement une semaine en aout 2022.
- Extension par le Conseil Départemental aux établissements de son champ de compétence des dispositions du Ségur de la santé à l'ensemble des professionnels à compter du 01 mars 2022 : Indemnité de 238€ brut pour 1 etp. Budget alloué 617 000€.
- Suite à l'Accord du 2 mai 2022 relatif à la mise en place du complément de rémunérations aux personnels socio-éducatifs suite à la conférence des Métiers du 18 février 2022 avec effet au 01 avril 2022 : Indemnité de 238€ brut pour 1 etp. (personnel socio éducatif uniquement). Budget alloué 576 000€.

Faits marquants

Travaux

- Rénovation du bâtiment des Césardes : Déménagement fin juillet 2022. Dépenses inscrites en immobilisations en cours pour 140 000€. Location de locaux extérieurs pendant les travaux pour 68 000€ en 2022.
- Locaux de la Ferme des Roches : Travaux de transformation des locaux de la Balnéothérapie en salle de sport. Coût : 125 000€.
- Dépenses liées à l'extension du bâtiment enregistré au compte Immobilisation en cours 115 000€.

| ETABLISSEMENT | nombre usagers | variation 2022 | total |
|------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| IME semi interne | 60 | | 60 |
| Ime Internat | 25 | | 25 |
| IME Internat de répit | | 12 | 12 |
| IME UEEA Pringy | 10 | | 10 |
| SESSAD | 48 | | 48 |
| Dispositif Horizon externe | 16 | | 16 |
| Dispositif Horizon interne | 4 | | 4 |
| ESAT La ferme de chosal | 63 | | 63 |
| ESAT le Parmelan | 193 | | 193 |
| Total ARS | 419 | 12 | 431 |
| | | | |
| FH DES HAUTS CHOSAL | 19 | | 19 |
| APPARTEMENT DE CHOSAL | 20 | | 20 |
| PUV PHV SENIORS CHOSAL | 24 | | 24 |
| FAM LES ROCHES AP Chaumont | 26 | | 26 |
| FAM LES ROCHES AJ Chaumont | 8 | | 8 |
| FAM LES ROCHES AT Chaumont | 1 | | 1 |
| FV LES ROSEAUX AP | 43 | | 43 |
| FV LES ROSEAUX AJ | 8 | | 8 |
| FAM LES IRIS AP | 40 | | 40 |
| FAM LES IRIS AT | 2 | | 2 |
| FAM LES IRIS AJ | 5 | | 5 |
| | | | |
| FOYER HEBERGEMENT (SEYNOD RUMILLY) | 52 | | 52 |
| FOYER DE VIE SEYNOD | 10 | | 10 |
| FH FV AT MIXTE | 3 | | 3 |
| APPARTEMENT DE SEYNOD RUMILLY | 31 | | 31 |
| ACCUEIL DE JOUR (SATTHAV) | 10 | | 10 |
| SAVS | 95 | | 95 |
| SAVS UNITE DE VIE | 14 | | 14 |
| SAVS AT | 1 | | 1 |
| Total Conseil Départemental | 412 | 0 | 412 |
| TOTAL | 831 | 12 | 843 |

Le résultat net comptable des comptes annuels et résultat effectif

Le résultat net comptable (résultat d'exploitation, financier et exceptionnel) est un excédent de 906 723€ contre 1 376 483€ en 2021. à corriger des reprises sur résultat antérieur.

- Gestion contrôlée : activités financées par prix de journée et dotation globale (ARS– Conseil départemental)
- Gestion propre : activité de production des ESAT, structure multi-accueil, comptes de l'association, comptes du Grand-Bornand, savs hébergement

| Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité | Exercice 2022 | Exercice 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Résultat comptable des comptes annuels | 906 723 € | 1 376 483 € |
| Reprise de résultats antérieurs | 605 649 € | 596 237 € |
| Excédent effectif global des comptes annuels | 1 512 372 € | 1 972 720 € |
| Dont résultat effectif sous gestion propre | 578 501 € | 704 436 € |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée | 933 871 € | 1 268 284 € |

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

| | 2022 | 21 | Ecart |
|--|----------------------|----------------------|------------------|
| <u>Produits d'Exploitation</u> | | | |
| Prestations Produits du Travail des Esat | 1 835 089,04 | 1 703 939,56 | 131 149 |
| Prestations Activités annexes | 200 112,94 | 182 407,16 | 17 706 |
| Prestations Activités Prix Journée/ facturation horaire | 1 735 002,37 | 1 677 645,24 | 57 357 |
| Prestations Participation des personnes hand. Prix Journée | 1 926 955,46 | 1 811 197,53 | 115 758 |
| Prestations Activités Dotation Globale | 23 200 907,69 | 21 424 674,53 | 1 776 233 |
| Prestations du siège | 9 061,27 | 7 042,51 | 2 019 |
| Locations appartements participation des personnes hand. | 271 714,89 | 278 560,42 | -6 846 |
| Locations immobilières | 31 612,47 | 21 458,51 | 10 154 |
| Remboursement repas des personnes handicapées | 162 111,84 | 154 763,88 | 7 348 |
| Participation aux transports des personnes handicapées | 9 490,55 | 10 822,06 | -1 332 |
| Participation au soutien des personnes handicapées | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Subventions d'exploitation | 321 833,11 | 165 462,50 | 156 371 |
| Production immobilisée | | | 0 |
| Indemnités Journalières S.S et organisme complémentaires | 345 842,91 | 519 294,03 | -173 451 |
| Complément de rémunération des personnes hand. Etat | 2 297 290,51 | 2 185 486,86 | 111 804 |
| Charges sur Complément de rémunération Etat | 864 864,55 | 806 748,81 | 58 116 |
| Indemnités Journalières S.S des personnes handicapées | 55 706,76 | 55 468,75 | 238 |
| Autres Produits de gestion courante | 626 638,05 | 516 687,83 | 109 950 |
| Reprise sur provisions pour risques et charges | 79 005,08 | 26 851,31 | 52 154 |
| TOTAL (I) | 33 973 239,49 | 31 548 511,49 | 2 424 728 |

Compte de résultat

Les produits d'exploitation

Répartition des principaux produits en % par rapport au total des produits :

- Le financement du Conseil Départemental : 37%
- Le financement de l'ARS : 31,30%
- Complément de rémunération et charges sociales versés par l'Etat pour les travailleurs en ESAT : 9,47 %
- Le chiffre d'affaires des ESAT : 5,40 %
- Les participations des adultes aux frais d'hébergement et locations : 6,47%

Variation des dotations globales de financement

| VARIATION DES DOTATIONS GLOBALES | | |
|--|---------------------|-----------------------------|
| | ARS | |
| En produit au compte de Résultat 2021 | 9 495 356 € | |
| à déduire CNR 2021 | (108 986) € | |
| à rajouter des reprises faites en 2021 | 49 863 € | |
| à rajouter creton déduit en 2021 | 264 234 € | |
| à déduire creton déduit en 2022 | (216 497) € | |
| Actualisation 2022 taux 2,35% | 230 871 € | |
| SEGUR LAFORCADE | 575 717 € | |
| Internat de répit au 01/04/2022 | 219 000 € | |
| Sessad 7 places 8/12 de 91 000€ | 60 667 € | financé en 2021 au 01/09/21 |
| Fam Chaumont 8 places 4/12 de 189 255€ | 63 158 € | financé en 2021 au 01/05/21 |
| DOTATION GLOBALE DE FINANCEMENT ARS 2022 | 10 633 381 € | |
| En produit au compte de Résultat 2021 | 11 929 319 € | |
| Financement du nouveau loyer à Seynod | 295 500 € | |
| Réduction arrêt Appartement de la Balme | (107 880) € | |
| Accueil de jour Seynod sur 4 mois en 2022 | 35 960 € | financé en 2021 au 01/09/21 |
| Accueil de jour Fam Chaumont en année pleine | 20 849 € | financé en 2021 sur 8 mois |
| Dotation CNR pour cap Handi | 15 988 € | |
| Reprise produit Appartement Balme 04/21 à 12/21 | (29 599) € | |
| SEGUR LAFORCADE | 617 041 € | |
| Variation entre facturation usagers et autres départ | (209 652) € | |
| DOTATION GLOBALE DE FINANCEMENT CDEP 2022 | 12 567 526 € | |
| TOTAL DGF | 23 200 907 € | |

Autres produits de gestion courante : 626k€

Ce compte regroupe toutes les autres recettes ; Les cotisations des adhérents; des remboursements liés à l'emploi (formation) Assurance / facturation à d'autres structures (ladap samsah scic) : loyer salaires et charges

- Cotisation adhérents 7,8k€
- Organisme de formation :54,3k€
- Contrats aidés 6k€
- Assurance 21,2k€
- Facturation salaires et charges LADAPT= 202k€
- Opération brioche 65,8k€
- Facturation des Loyer + charges à d'autres structures : (siede à scic) (dh à samsah et ladapt) sava à udapei alma cdsa = 118k€

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

| | 2022 | 2021 | Ecart |
|--|----------------------|-------------------|------------------|
| <u>Charges d'Exploitation</u> | | | |
| Autres Achats et Charges externes | 9 224 572,94 | 8 351 487,66 | 873 085 |
| Impôts, Taxes et Versements assimilés | 1 258 981,47 | 1 193 825,97 | 65 156 |
| Salaires et traitements | 14 866 765,46 | 13 789 030,90 | 1 077 735 |
| Charges sociales sur rémunérations | 5 275 396,91 | 4 716 378,53 | 559 018 |
| Dotations aux amortissements des immobilisations | 2 162 366,43 | 2 171 438,18 | -9 072 |
| Dotations aux provisions pour charges d'exploitation | 10 700,00 | 71 774,00 | -61 074 |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | 0,00 | 5 798,05 | -5 798 |
| Autres charges de gestion courante | 250 292,29 | 172 416,83 | 77 875 |
| TOTAL (II) | 33 049 075,50 | 30 472 150 | 2 576 925 |
| 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 924 163,99 | 1 076 361 | -152 197 |

Compte de résultat : les charges d'exploitation

Les charges d'exploitation s'élèvent à 33 049k€ contre 30 472k€ en 2021 soit + une variation de 2 576k€.

Le poste « autres achats et charges externes » : (eau, edf, gaz, alimentation...) après retraitement du poste personnel intérimaire et prestations ménages insérés pour l'analyse sur la ligne charges de personnel, baisse légèrement à 18,09% du total des charges contre 18,67% en 2021.

| | 2022 | | 2021 | | ecart |
|---|--------------|--------|--------------|--------|---------|
| Autres Achats et Charges externes | 9 224 573 € | | 8 351 488 € | | 873 085 |
| dont personnel interimaire | 2 905 291 € | | 2 437 462 € | | 467 829 |
| dont prestation nettoyage à l'extérieur | 340 063 € | | 224 106 € | | 115 957 |
| | 5 979 219 € | 18,09% | 5 689 920 € | 18,67% | 289 299 |
| Total des charges | 33 049 076 € | | 30 472 150 € | | |

- Parmi le poste « personnel intérimaire », les prestataires Adecco et Appel médical ont représentés 38% des dépenses 1 108 000€ (dont 185 000€ de tva non récupérable). Un travail sur 2023 est engagé pour limiter ce poste et utiliser en priorité l'intérim SCIC Lac et Montagne.

Compte de résultat : les charges d'exploitation

Variation du poste « salaires » : + 1 077 735€

- Augmentation de la valeur du point au 01/07/2022 à 3,93€. Incidence brut 140 000€
- L'incidence de la mesure Segur Laforcade est de 801 000€ brut
- Variation des coûts brut des départs en retraite : 30 000€
- Incidence aussi de la revalorisation des salaires de Cap Handi en année pleine. Sur 2021, effet au 01/10/2021.

Variation du poste « charges sur salaires » : + 559 000€

Réduction générales de charges en baisse de 73 650€ du fait de l'augmentation des rémunérations brutes

Charges sur Mesures Laforcade : environs 50% du brut soit 400 000€

Charges de personnel : (Salaires + Charges sociales et impôts sur salaires y compris personnel intérimaire et prestations ménage extérieure) représente 74,30% du total des charges contre 73,04% en 2021.

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES

| | 2022 | 2021 | Ecart |
|---|-----------------|------------------|-----------------|
| Produits Financiers | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 141 544 | 72 521 | 69 024 |
| TOTAL (III) | 141 544 | 72 521 | 69 024 |
| Charges Financières | | | |
| Intérêts des Emprunts | 322 507 | 317 763 | 4 744 |
| Intérêts bancaires | 183 | 2 114 | -1 931 |
| TOTAL (IV) | 322 690 | 319 877 | 2 813 |
| 2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV) | -181 146 | -247 356 | 66 210 |
| Produits Exceptionnels | | | |
| Autres produits exceptionnels | 0 | 176 077 | -176 077 |
| Valeur des cessions des immobilisations | 23 383 | 291 229 | -267 845 |
| Dons | 33 545 | 21 440 | 12 105 |
| Quote part de subvention virée à résultat | 228 925 | 218 462 | 10 463 |
| Utilisation de fonds dédiés à l'investissement | 136 917 | 100 030 | 36 887 |
| Utilisation de fonds dédiés à l'exploitation | 4 583 | 262 673 | -258 090 |
| TOTAL (V) | 427 353 | 1 069 910 | -642 557 |
| Charges Exceptionnelles | | | |
| Valeur comptable des immobilisations cédées | 12 610 | 82 218 | -69 608 |
| Report en fonds dédiés à l'investissement | 94 900 | 72 900 | 22 000 |
| Dotations aux provisions réglementées sur plus value d'actif | 12 417 | 209 753 | -197 337 |
| Report en fonds dédiés à l'exploitation | 131 080 | 151 295 | -20 216 |
| TOTAL (VI) | 251 006 | 516 166 | -265 160 |
| 3 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 176 346 | 553 744 | -377 397 |
| IMPOT SOCIETE | 12 641 | 6 266 | 6 376 |
| Résultats nets | | | |
| Résultat des activités Prix de Journée - Dotation Globale (Gestion) | 328 222 | 672 048 | -343 826 |
| Excédent des autres activités (gestion propre) | 578 501 | 704 435 | -125 934 |
| 4 - RESULTAT NET (1+2+3) | 906 723 | 1 376 483 | -469 760 |

Le résultat financier

- Les produits financiers sont en hausse.
- Il existe des produits financiers latents liés à des contrats de capitalisation souscrits en août 2019 dont les produits financiers des 12 premiers mois ne seront acquis qu'au terme d'une période de 4 ans s'il n'y a pas de rachat total jusqu'en août 2023.

Selon le principe de prudence, il n'a pas été constaté les produits de la période août 2019-août 2020 pour environ 40k€.

Des produits de mars 2018 à mars 2019 sont acquis cette année pour 16,6k€.

- Les charges financières augmentent du fait des intérêts des prêts PLS dont le taux varie en fonction du Livret A.

Le bilan des comptes annuels

Bilan consolidé au 31 décembre 2022

| ACTIF | 2022 | 2021 | PASSIF | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| Actif immobilisé | | | Fonds associatifs | 903 043 | 903 043 |
| Immobilisations incorporelles | 5 729 | 33 528 | Legs et donations | 1 012 211 | 1 012 211 |
| Terrains Constructions aménagés | 21 796 758 | 22 894 653 | Subventions | 2 664 961 | 2 480 711 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 437 790 | 1 605 745 | Réserves | 24 055 046 | 22 657 861 |
| Immobilisations en cours | 608 822 | 578 940 | Report à nouveau | -1 187 848 | -1 167 146 |
| Immobilisations financières | 645 969 | 673 742 | Résultat de l'exercice | 906 723 | 1 376 483 |
| | | | Provisions réglementées | 896 393 | 883 977 |
| Total actif immobilisé | 24 495 068 | 25 786 608 | Total fonds propres | 29 250 530 | 28 147 140 |
| | | | Fonds dédiés | 1 569 783 | 1 485 303 |
| Actif circulant | | | Provisions pour risques et charges | 10 700 | 72 274 |
| Créances | 3 885 469 | 3 041 762 | Dettes | | |
| Placements - Compte à terme | 17 123 095 | 17 118 787 | Emprunts | 15 839 531 | 16 984 616 |
| Disponibilités | 10 143 356 | 8 916 167 | Banques et dettes financières diverses | 1 439 109 | 1 022 746 |
| Total actif circulant | 31 151 919 | 29 076 716 | Dettes fournisseurs et autres | 7 537 334 | 7 151 244 |
| | | | Total dettes | 24 815 974 | 25 158 606 |
| TOTAL ACTIF | 55 646 987 | 54 863 324 | TOTAL PASSIF | 55 646 987 | 54 863 324 |

taux d'indépendance financière

1,85

1,66



Le passif

- Les emprunts nouveaux : Néant
- Les emprunts remboursés : 1 015k€
- Solde du capital restant dus au bilan : 15 840k€
- Tous les emprunts ont fait l'objet d'un accord des financeurs via les Plans Pluri-annuels déposés.

L'actif

Les investissements 2022

Les principaux investissements sont :

- Immobilisations en cours sont constituées de projets non encore finalisés. (maison Magros à chosal, Projet des césardes, Fam Roches) : 354k€
- Bâtiment + agencement : 509k€
- Matériel outillage dans les ESAT : 29k€
- Matériel Mobilier : 52k€
- Matériel de transport : 222k€
- Matériel informatique 62k€

Affectation des résultats de la gestion contrôlée

Ce sont les résultats des comptes administratifs qui sont affectés. Il s'agit du résultat « effectif » corrigé de provision pour retraite, après annulation des congés payés dus au 31/12. Ce résultat s'élève à 1 465€

| Tableau de détermination du résultat global CPT ADM à affecter | Exercice 2022 | Exercice 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Résultat comptable des comptes annuels | 906 723 € | 1 376 483 € |
| Compléments écriture aux comptes administratifs | 62 026 € | 66 748 € |
| Prime Exceptionnelle « les oubliés du Ségur » | - 97 547 € | |
| Prime Partage de la Valeur Ajoutée | - 98 909 € | |
| Annulation des congés payés | 86 923 € | (70 548) € |
| Reprise de résultats antérieurs | 605 649 € | 596 237 € |
| Excédent global des comptes administratifs à affecter | 1 464 865 € | 1 968 920 € |
| Dont résultat effectif sous gestion propre | 561 725 € | 716 747 € |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée | 903 140 € | 1 252 171 € |

Les affectations de résultat

Les affectations sont proposées lors du dialogue de gestion.

Selon le CPOM, « en vertu de l'article R314-43 du CASF, l'AAPEI est libre de de l'affectation des résultats comptables...en lien avec les objectifs et orientations du CPOM et du programme régional de santé. »

« si les résultats présentés devaient excéder 5% de la DGC (dotation globale commune) les autorités de tarification se réservent le droit de se prononcer sur leur affectation et éventuellement de prendre des mesures tarifaires correctrices. »

DGC base 2022 = 26 003 656 € x 5% = 1 300 183€

Résultat sous gestion contrôlée = 903 140€

Les affectations de résultat

Selon le CPOM, « en vertu de l'article R314-43 du CASF, l'AAPEI est libre de de l'affectation des résultats comptables...en lien avec les objectifs et orientations du CPOM et du programme régional de santé et consacré prioritairement :

- À la compensation des déficits
- Au financement des investissements tels qu'établis dans les PPI
- En réserve de trésorerie dans la limite de la couverture du besoin en fonds de roulement
- À des actions ponctuelles proposées dans le CPOM ou conduites en déclinaisons du PRS, de priorités régionales, du rapport zéro sans solution, d'actions innovantes, ou ponctuelles négociées dans le cadre du dialogue de gestion.

Affectation du résultat des comptes administratifs

| | |
|---|-------------|
| FACTURATION CRETON A RENDRE A L'ARS | 285 707 € |
| RESERVE DE COMPENSATION DES DEFICITS | 26 400 € |
| REPORT A NOUVEAU DEBITEUR | - 495 609 € |
| INVESTISSEMENT ET RESERVE DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENT | 1 104 062 € |
| MESURES D'EXPLOITATION (contrat professionnalisation/travaux/Projet petit pas et pole de transition) | 544 305 € |
| | 1 464 865 € |

LES PROJETS A FINANCER

- Reconstruction du bâtiment des Césardes 3 500k€
- Rénovation ancien foyer de Chosal
- Etude sur le transfert de la Halte-garderie dans les locaux du Sessad actuel.
- Rénovation locaux de l'IMP.
- Construction d'un bâtiment pour le FAM des Roches 5 240k€
14 hébergements + environ 6 accueils de jour
- Construction d'un bâtiment pour le foyer de vie Les roseaux pour une extension de 35 places 6 350k€