

EXERCICE 2023

RAPPORTS DU TRESORIER & COMPTES ANNUELS

Comptes Certifiés par le Commissaire aux Comptes, Cabinet PKF Arsilon

- ACOLEA (page 2)
- ACOLEA AMPH-MEDICO-SOCIAL (page 11)

Documents approuvés lors des Assemblées Générales du 25/06/2024

ASSOCIATION ACOLEA

L'activité des établissements et services a été affectée par plusieurs facteurs externes à la gestion des établissements et services. De nature variée, (contexte géopolitique, évolutions des métiers, difficultés recrutement...) leur impact sur les comptes est, pour 2023, très important. Voici quelques exemples :

SITUATION ET ACTIVITE DE L'ASSOCIATION AU COURS DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Inflation

Les dépenses des établissements ont été impactées par l'augmentation de l'inflation durant l'année 2023 atteignant un taux record pas connu depuis plus de 10 ans.

Les coûts de gaz et d'électricité n'ont jamais été aussi élevés malgré des contrats cadres signés par Acolea Groupe en octobre 2022 pour 2023.

Difficultés de recrutement

La poursuite d'importantes difficultés de recrutement sur un grand nombre de nos métiers éducatifs, particulièrement dans les internats, mais également sur les postes administratifs.

A cette crise « sociétale », s'ajoute des difficultés liées au manque d'attractivité de notre secteur, un niveau de rémunération qui reste très bas et les revalorisations issues du Ségur, qui ne concernent qu'une partie du personnel, des contraintes horaires de notre secteur (ouverture 7j/7 -24H/24), la localisation de certains établissements sans transport en commun qui engendre des frais de transport élevé pour les candidats, la difficulté de nos métiers en contact direct avec la souffrance et la vulnérabilité.

Cela a engendré des coûts supplémentaires importants en remplacement et intérim

Mouvements de périmètre :

- **PJJ**
 - SAPJ en année pleine

- **Pôle Habitat Inclusion**
 - Ouverture Etape 22
 - CEJ année pleine
 - Centre Parental ouvert en 05/2023

- **Protection de l'enfance Métropole**
 - CEPAJ : budget Formation et budget hébergement
 - STEP en année pleine

- **Protection de l'enfance Rhône**
 - AEA MUM année pleine sur 365 jours
 - AEA extension de 115 places à compter du 01/07/2023
 - SAEE Brignais 36 places sur année pleine
 - SAEE petite enfance Rhône +5 places à compter du 01/09/2023
 - SAEE Villefranche + 6 places à compter du 01/09/2023

- **Pôle Petite Enfance**
 - Fin de la crèche de Dommartin

COMPTE DE RESULTAT

Les produits d'exploitation s'élèvent à 82 423 810 €, en hausse de 7 965 709 € par rapport à 2022, en lien avec des subventions perçues pour la revalorisation des métiers socio éducatifs Ségur en effet année pleine, des hausses de capacité sur le SAEE Villefranche, le SAEE Petite enfance, le SAEE Brignais, l'AEA, le STEP, le Centre Parental, des revalorisations salariales des assistants familiaux, de nombreuses subventions perçues sur une multitude de projets, sur les dispositifs ETAPE 22, HOUMA et Femmes Victimes de Violence.

Les principaux financeurs de l'exploitation sont la Métropole (52.62%), le Département du Rhône (19.98%), la DDETS (4.22%), le Pôle Petite Enfance (la CAF et les communes et communautés de communes et Ville De Lyon) (11.55%) et la PJJ (5.71%).

Le compte de résultat des comptes sociaux ACOLEA de l'exercice 2023 présente un déficit comptable de 596 060.73 €.

Le résultat de la gestion libre de l'Association est en excédent de 319 133 €.

Le **résultat comptable des établissements / services** présente un **déficit de 915 194 €** qui s'explique par

- Le secteur de la Protection de l'Enfance qui est en excédent (+ 731 656€). Cet excédent s'explique avec des résultats très contrastés suivant les établissements. De plus, les établissements ont rencontré des difficultés de recrutement qui ont engendré des dépenses supplémentaires en intérim et remplacements.

Le Secteur Protection de l'Enfance Rhône est sous un seul CPOM. L'accueil d'urgence impacte très fortement le résultat global (accueil inconditionnel, obligation de remplacer toute absence, non financement des remplacements par le budget alloué). Le résultat de l'accueil d'urgence représente un déficit de -611 9976€ lié uniquement à l'intérim et aux remplacements. Ce déficit est partiellement atténué par les bons résultats de l'activité « classique ».

Sur la Métropole, les résultats sont très différents d'un établissement à un autre. Les services de Placement familial ont connu une revalorisation salariale qui ont entraîné des résultats excédentaires car la tarification a eu lieu en fin d'année. La tarification tardive des placements familiaux vient masquer les difficultés structurelles de la protection de l'enfance notamment dû à l'impact de l'intérim.

- Le secteur Justice des Mineurs est déficitaire (254 576 €).
- Le secteur de l'Inclusion Sociale est déficitaire (206 031 €).
- Le secteur Petite Enfance est déficitaire (- 636 817 €).
- Le Siège présente un déficit (-549 425 €) en partie due au coût de remplacement des personnels absents (recours à l'intérim et prestations externalisées) et aux indemnités de départ notamment congés payés lors de départ de salariés.

Ces résultats comptables, n'ayant pas encore fait l'objet de négociations avec les financeurs, sont à pondérer au regard des **résultats administratifs des établissements / service**, avec un **excédent total de 192 286 €** qui s'explique par :

- Des reprises de résultats en 2021 pour 404 803 €.
- Des dépenses non opposables aux tiers (variation de la provision pour congés payés, CET et litiges sociaux) pour 383 079 €

Il faut noter également le montant des charges non prises en compte par les financeurs qui, pour l'année 2021, s'élèvent à 707 180 € pour le secteur habilité.

Ces charges, qui sont pourtant en lien avec la sortie de crise sanitaire et la pénurie de main d'œuvre et avec les besoins d'accompagnement du public, n'ont pas été financées malgré nos efforts de négociation pendant les procédures contradictoires, et, par conséquent, elles viennent grever les fonds propres de l'Association.

BILAN

A L'ACTIF

L'ACTIF NET IMMOBILISE s'élève à 24 629 643 €, en légère diminution (-0.19%) par rapport à l'exercice précédent.

Il est à noter un taux de vétusté important (60%) reflétant la difficulté à obtenir les financements nécessaires pour renouveler nos immobilisations.

Concernant le REALISABLE ET LE DISPONIBLE

Le poste « Clients » s'élève à 9 832 254 € en 2023, contre 13 654 374 € en 2022, en baisse (-28 %), en raison d'une amélioration des délais de paiement sur la facturation de nombreux établissements en Protection de l'Enfance. Cependant, la gestion de la trésorerie a été très complexe sur la fin de l'année et elle a beaucoup mobilisé l'ensemble des équipes du Siège au détriment d'autres missions.

Le poste « Autres » s'élève à 8 294 826€ contre 1 426 726€ en 2022, cette augmentation de 481% s'explique par la provision CAF pour le PPE et les produits à recevoir.

Les postes « Disponibilités » et « Valeurs mobilières de placement » sont en augmentation par rapport à 2022, en lien notamment avec la diminution des créances clients.

La trésorerie globale s'élève ainsi à 3 026 536€, elle reste très insuffisante à moins d'un mois de charges d'exploitation décaissables.

Il ne s'agit néanmoins que d'une vision instantanée au 31 décembre.

Il est à noter également que des lignes court terme nous sont consenties par nos partenaires financiers à hauteur de 4 000 000 €.

Nous notons sur l'année 2023, malgré l'amélioration de nos résultats une frilosité de nos partenaires financiers qui, là encore mobilise grandement les équipes du Siège social dans les dossiers de refinancement ou de financement indispensables à l'ensemble de l'association

AU PASSIF

Les **FONDS PROPRES** sont en diminution de 3.73% et s'établissent à 17 417 774 € en lien avec le résultat déficitaire de l'exercice.

Il est à noter que la variation liée au résultat de l'exercice est soumise à la procédure d'examen des Comptes Administratifs, et qu'il existe par ailleurs une tendance de fond à la dégradation des fonds propres liée aux dépenses refusées par les Autorités de Tarification et de Contrôle. Il s'agit presque en totalité de charges de personnel et plus particulièrement des coûts de remplacement des salariés absents pour maladie ou accident du travail et des dépenses d'intérim, qui ne sont pas prévus dans les budgets. Ces charges, bien que non prévues par les financeurs, sont indispensables pour assurer la sécurité des personnes accompagnées.

La diminution des **EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT** est liée à l'annuité de remboursement des emprunts en cours. L'endettement de 3 020 092€ reste très modéré à 17 % des fonds propres.

L'augmentation des **DETTES FINANCIERES DIVERSES** correspond à l'augmentation en comptes courants de l'AMPH à hauteur de 1 millions d'euros.

Le poste « **Fournisseurs** » est en augmentation de 31.74% par rapport à 2022 en lien avec l'augmentation des achats et charges externes liée à une augmentation de l'activité et à la hausse de certains postes de dépenses (énergie, informatique, matériel hôtelier lié à l'ouverture de dispositif Etape 22, et de l'intérim notamment).

EN CONCLUSION

Nous constatons un résultat comptable de l'exercice 2023 quasiment identique à celui de 2022. Cependant, la décomposition du résultat n'est pas la même. Le résultat déficitaire 2022 avait été atténué par des produits exceptionnels. L'écart sur les résultats exceptionnels est de 1 389 000€

Sur 2023, le résultat est déficitaire mais lié à une augmentation des produits et à des charges d'exploitation plus contenues malgré un contexte inflationniste et des charges d'intérim et de remplacement très élevées.

Malgré ces charges non prises en compte par les Autorités de Tarification et de Contrôle, nous tenons à saluer la qualité de la collaboration avec les financeurs qui nous a permis de mener des travaux de restructuration en profondeur.

Il faut noter également le montant des charges non prises en compte par les financeurs qui, pour l'année 2021, s'élèvent à 707 180 € pour le secteur habilité. Ces charges n'ont pas été financées malgré nos efforts de négociation pendant les procédures contradictoires et, par conséquent, elles viennent grever fortement les fonds propres de l'Association.

Nous avons porté, tout au long de l'année 2023, une vigilance accrue sur la trésorerie et mis en place des mesures pour contenir les engagements de dépenses notamment au niveau des investissements, et assurer les relances d'encaissement auprès de nos financeurs très régulières. En ce sens, nous appelons de nos vœux le passage en CPOM pour l'ensemble de nos financeurs afin de simplifier la gestion de notre trésorerie, bien que cette évolution nécessite la pleine réussite de tous projets de restructuration en cours et la constitution de réserves.

Par ailleurs, comme évoqué tout le long de ce rapport, nous restons encore beaucoup trop impactés par les problématiques de recrutement et, de ce fait, nous sommes préoccupés pour l'avenir puisque cela impacte l'accompagnement, la qualité de vie au travail et les finances de l'Association. Nous espérons que nos financeurs soutiendront les différentes démarches en cours et sauront prendre les dispositions nécessaires pour la prise en compte des coûts engendrés par l'accompagnement des personnes au sein de nos établissements et services.

Nous insistons sur le fait que la vie réelle des comptes et institutions nous laisse envisager des résultats plus difficiles dans l'avenir nécessitant de l'ensemble de nos partenaires et financeurs de relations partenariales toute au long de l'année.

COMPTE DE RESULTAT

Exercice du 01/01/23 au 31/12/23

Libellé	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services	9 393 633	8 620 669
Ventes de biens	24 459	25 204
dont ventes de biens des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	24 459	25 204
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	9 369 173	8 595 465
dont parrainages		
dont ventes de prestations de service des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	544 857	464 000
dont ventes de prestations de service des activités sociales et médico-sociales en gestion libre	223 022	361 224
dont ventes de prestations de service des autres activités	8 601 294	7 770 241
Produits de tiers financeurs	71 952 961	65 165 037
Concours publics et subventions d'exploitation	71 943 501	65 157 492
dont concours publics et subventions d'exploitation des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	66 547 632	60 552 109
dont concours publics et subventions d'exploitation des activités sociales et médico-sociales en gestion libre	2 354 849	958 864
dont concours publics et subventions d'exploitation des autres activités	3 041 019	3 646 519
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	9 460	7 545
Dons manuels	9 460	7 545
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	702 912	560 172
Utilisations des fonds dédiés	39 265	46 251
Autres produits	335 040	65 971
Total I	82 423 810	74 458 100
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	200 642	286 175
Variation de stock	1 914	6 416
Autres achats et charges externes	21 476 109	17 120 642
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 812 449	4 524 413
Salaires et traitements	38 350 237	36 934 777
Charges sociales	15 550 927	14 904 448
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 319 675	2 310 160
Dotations aux provisions	6 660	3 705
Reports en fonds dédiés	54 022	91 535
Autres charges	530 671	464 292
Total II	83 303 306	76 646 562
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-879 496	-2 188 462
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	5 811	2 965
Autres intérêts et produits assimilés	13 657	2 644
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	5 567	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		70
Total III	25 035	5 679
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		39 915
Intérêts et charges assimilées	115 435	90 205
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	115 435	130 120
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-90 400	-124 441
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-969 896	-2 312 903
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	16 391	23 823
Sur opérations en capital	529 237	1 999 339
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	400 870	218 008
Total V	946 498	2 241 171
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	48 588	10 918
Sur opérations en capital	156 868	93 275
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	365 841	372 459
Total VI	571 297	476 652
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	375 200	1 764 519
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 365	
Total des produits (I + III + V + IX)	83 395 342	76 704 951
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	83 991 403	77 253 334
EXCEDENT OU DEFICIT	-596 061	-548 384
Dont Excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée	319 133	-1 094 031
Dont Excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales en gestion libre	-325 079	-237 932
Dont Excédent ou déficit des autres activités	-590 115	783 579
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Prestations en nature	516 856	706 127
TOTAL	516 856	706 127
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	58 903	99 702
Mises à disposition gratuite de biens	447 640	590 515
Prestations en nature	45	
Personnel bénévole	10 268	15 909
TOTAL	516 856	706 127

BILAN

Exercice du 01/01/23 au 31/12/23

ACTIF				
Libellé	Montant brut 31/12/2023	Amort. et prov. 31/12/2023	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	1 222 091	-728 971	493 120	105 247
Frais d'établissement	297 085	-234 758	62 327	4 434
Autres immobilisations incorporelles	925 006	-494 213	430 793	100 813
Donations temporaires d'usufruit				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes en cours				
Immobilisations corporelles	50 259 225	-35 255 561	15 003 664	15 402 712
Terrains	1 275 896	-284 417	991 480	1 009 277
Constructions	28 680 842	-20 173 630	8 507 212	8 449 786
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 720 664	-2 988 616	732 048	865 245
Autres immobilisations corporelles	16 153 982	-11 808 898	4 345 084	4 326 085
Immobilisations corporelles en cours	427 841		427 841	741 567
Avances et acomptes en cours				10 751
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	9 132 859		9 132 859	9 169 542
Participations et Créances rattachées	8 340 809		8 340 809	8 348 526
Autres titres immobilisés	408 450		408 450	408 450
Prêts				4 800
Autres	383 599		383 599	407 765
Total I	60 614 174	-35 984 531	24 629 643	24 677 501
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	82 499		82 499	84 412
Créances (1)	18 294 151	-167 071	18 127 080	15 081 100
Créances clients, usagers et comptes rattachés (2)	9 861 556	-29 302	9 832 254	13 654 374
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	8 432 595	-137 769	8 294 826	1 426 726
Valeurs mobilières de placement	893 551	-34 349	859 203	853 636
Instruments de trésorerie				
Disponibilités (3)	2 167 334		2 167 334	1 244 847
Charges constatées d'avance	128 015		128 015	78 533
Total II	21 565 550	-201 419	21 364 130	17 342 528
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	82 179 724	-36 185 950	45 993 773	42 020 028

(1) Dont à moins d'un an : 18 254 078 € Dont à plus d'un an : 40 073 €

(2) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.

(3) Changement de présentation à partir de 2020 avec prise en compte des soldes fusionnés bancaires et non plus des soldes bancaires individuels

BILAN

Exercice du 01/01/23 au 31/12/23

PASSIF		
Libellé	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	6 340 786	6 340 786
<i>Dont Fonds propres statutaires des activités sociales et médico-sociales en gestion libre</i>	2 445 311	2 445 311
<i>Dont Fonds propres statutaires des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	3 895 475	3 895 475
<i>Dont Fonds propres statutaires des autres activités</i>		
Fonds propres complémentaires		
<i>Dont Fonds propres complémentaires des activités sociales et médico-sociales en gestion libre</i>		
<i>Dont Fonds propres complémentaires des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
<i>Dont Fonds propres complémentaires des autres activités</i>		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles - Gestion contrôlée	7 827 574	7 829 386
Réserves pour projet de l'entité - Gestion libre	4 459 279	4 461 091
	3 368 295	3 368 295
Report à nouveau		
	-330 714	223 203
Excédent ou déficit de l'exercice		
<i>Dont Excédent/Déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales en gestion libre</i>	-596 061	-548 384
<i>Dont Excédent/Déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	319 133	-237 932
<i>Dont Excédent/Déficit de l'exercice des autres activités</i>	-325 079	-1 094 031
	-590 115	783 579
SITUATION NETTE TOTALE (sous total)		
	13 241 586	13 844 992
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	4 176 187	4 247 545
Provisions réglementées	1 771 588	1 880 639
	2 404 600	2 366 905
Total I		
	17 417 774	18 092 536
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	459 154	437 052
Total II		
	459 154	437 052
PROVISIONS		
Provisions pour risques	927 256	986 836
Provisions pour charges	13 500	13 500
Total III		
	940 756	1 000 336
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (3)	3 020 092	3 689 130
Emprunts et dettes financières diverses	5 375 166	4 342 624
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés (2)	2 723 498	2 067 279
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	10 079 969	10 256 981
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	211 122	424 984
Autres dettes	4 992 849	452 369
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	773 395	1 256 737
Total IV		
	27 176 090	22 490 104
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		
	45 993 773	42 020 028

(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 607 €

(2) Dont à plus d'un an : 0 €. Dont à moins d'un an : 2 723 498 €

(3) Changement de présentation à partir de 2020 avec prise en compte des soldes fusionnés bancaires et non plus des soldes bancaires individuels

ASSOCIATION

ACOLEA AMPH-MÉDICO-SOCIAL

Nous avons réuni en Assemblée Générale Ordinaire, conformément à nos statuts, pour rendre compte de l'activité de l'Association au cours de l'exercice clos le 31/12/2023, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir, et soumettre à l'approbation le bilan et les comptes annuels du dit exercice. Ces comptes sont joints au présent rapport.

I - SITUATION ET ACTIVITE DE L'ASSOCIATION AU COURS DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Inflation

Les dépenses des établissements ont été impactées par l'augmentation de l'inflation durant l'année 2023, cette dernière ayant atteint un taux record inconnu depuis plus de 10 ans. Les coûts du gaz et de l'électricité n'ont jamais été aussi élevés malgré des contrats cadre signés par « ACOLEA Groupe » en octobre 2022 pour l'année 2023.

Difficultés de recrutement

Les difficultés de recrutement se poursuivent sur un grand nombre de nos métiers éducatifs, particulièrement dans les internats, mais également sur les postes administratifs. A cette crise « sociétale », s'ajoutent des difficultés liées au manque d'attractivité de notre secteur :

- un niveau de rémunération qui reste très bas,
- les revalorisations issues du Ségur, qui ne concernent qu'une partie du personnel,
- les contraintes horaires du secteur (ouverture 7j/7 -24H/24),
- la localisation de certains établissements sans transports en commun qui engendre des frais de transport élevé pour les candidats,
- la difficulté de nos métiers en contact direct avec la souffrance et la vulnérabilité.

Tout cela a généré des coûts supplémentaires importants en remplacement et en intérim.

Modification du périmètre

Deux nouveaux établissements expérimentaux ont été mis en place sur le site de l'IMPRO DENISE CLERE à Mornant avec le soutien financier de l'ARS. Il s'agit de l'Equipe Mobile d'Appui à la Protection de l'Enfance (EMAPE) avec Unité de répit sur les territoires du département du Rhône et de la Métropole de Lyon.

II- - EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS ENTRE LA DATE DE CLOTURE DE

L'EXERCICE ET CE JOUR

RAS

III – RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS

Au 31 décembre 2023, les comptes annuels l'Association ACOLEA AMPH – MEDICO-SOCIAL résultent du regroupement des comptes des opérations associatives et des 18 établissements ou services.

L'association a également finalisé en 2023 la signature des Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens (C.P.O.M.).

ANALYSE DU COMPTE DU RESULTAT

1) - Résultat de l'exercice

L'exercice 2023 fait apparaître un résultat comptable déficitaire de 319 602 €.

Ce résultat se décompose comme suit :

Etablissements	Résultat comptable	Affectation résultat N-2	Dép. non opposables Congés Payés	Résultat Administratifs
IMPRO de Mornant	-298 668	-182 470	43 205	-437 933
IMPRO - EMAPENR	181 409		11 192	192 601
IMPRO - EMAPE Métropole	229 253		15 957	245 210
F.A.M. BEL AIR	-427 941	51 822	-4 707	-380 826
Foyer de Vie BEL AIR	-608		6 754	6 146
Ferme de VERCHERY	10 238		6 735	16 973
EANM La Maison de Soucieu	-85 179		7 960	-77 219
FO YER de l'ARC	79 652		211	79 863
S.A.V.S	44 626		891	45 517
Foyer de Vie du pays Mornantais	22 282		-8 610	13 672
Domicile Collectif	21 775		242	22 017
Domicile Collectif .Renforcé	67 102		-2 532	64 570
Café / ludothèque	-9 026			-9 026
DIIEP La Pavière	-95 693		-16 395	-112 088
DIIEP La Bergerie	-81 161		-5 223	-86 384
DIIEP Les eaux vives	-83 651		-478	-84 129
PCPE Les eaux vives	6 908			6 908
SESSAD Les crayons de couleurs	144 818		2 788	147 606
Résultat établissements	-273 864	-130 648	57 990	-346 522
Opérations associatives	-45 738			-45 738
Rés. cumulé Association	-319 602	-130 648	57 990	-392 260

Les résultats sous contrôles de tiers financeurs se répartissent de la manière suivante :

Résultats 31/12/2022	Résultat Comptable	Résultat N-2	Dépenses non opposables	Résultat administratif
Total ARS	-76 000	-182 470	46 773	-211 697
Total Métropole	-224 856	51 822	4 921	-168 113
Total Nouveau Rhône	26 992	0	6 296	33 288
Total établissements	-237 864	-130 648	57 990	-346 522
Op.Associatives	-45 738			-45 738
Cumul Association	-319 602	-130 648	57 990	-392 260

2) - Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation s'élèvent 19 594 K€ contre 18 061 K€ pour l'exercice précédent, et sont composés à hauteur de :

- 18 873 K€ par des produits de tarification, soit 96.32 %,
- 334 K€ de subvention du Nouveau Rhône et de la Métropole, soit 1,70 %
- 387 K€ par des autres produits, soit 1,98 %.

3) - Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation sont également en augmentation par rapport à 2022.

Elles s'élèvent à 19 860 K€ pour l'exercice 2023 contre 17 796 K€ pour l'exercice précédent.

Elles se décomposent comme suit :

Achats et charges externes	6 816 K€	34,32 %
Impôts et taxes	913 K€	4,60 %
Salaires	7 734 K€	38.94 %
Charges sociales	3 119 K€	15,70 %
Dotations aux amortissements et provisions	535 K€	2,70 %
Reports en fonds dédiés	153 K€	0,77 %
Autres charges	590 K€	2,97 %

TOTAL	19 860 K€	100 %

4) - Produits financiers et charges financières

Les produits financiers s'élèvent à 3 K€.

Les charges financières sont constituées des intérêts des emprunts et s'élèvent 48 K€.

5) - Produits et charges exceptionnels

Les produits exceptionnels s'élèvent à 104 K€ et correspondent pour 27 K€ aux produits de cessions d'actifs et pour 77 K€ aux reprises de subventions.

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 113 K€ et sont notamment constituées de dotations aux provisions pour 88 k€, et des valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés pour 21 K€.

STRUCTURE FINANCIERE DE L'ASSOCIATION

Les fonds propres s'élèvent à 4 149 K€ contre 4 539 K€ au 31 décembre 2022, soit une diminution de 390 K€. Les variations significatives se décomposent comme suit :

	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	669 154		123	0	669 277
Fonds associatifs avec droit de reprise	0		0	0	0
Ecart de réévaluation	97 488		0	0	97 488
Excédents Affectés à l'investissement	572 805		0	0	572 805
Réserve de trésorerie	688 820		0	0	688 820
Réserve de compensation	501 286		0	123 570	377 716
Réserve de compensation des charges d'amortissement	473 684		520 326	21 525	972 486
Report à Nouveau (gestion non contrôlée)	393 955		0	18 572	375 383
Report à Nouveau (Subventions ant. 2020)	611 229		0	0	611 229
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	352 877		14 238	102 719	264 397
Dépenses inopposables aux tiers financeurs	-390 240		*18606	0	-408 846
Dépenses non-opposables : Congés Payés et retraite	-872 841		-42 461	-12 238	-903 064
Excédent ou déficit de l'exercice	219 349		-319 602	219 349	-319 602
Situation nette	3 317 568	0	154 018	473 497	2 998 089
Fonds propres consommables					
Subventions investissement s/biens non renouvelables	563 571		0	76 558	487 013
Réserves de trésorerie	235 385		0	0	235 385
Réserves des plus values nettes d'actif	422 699		5 900	0	428 599
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	4 539 223	0	159 918	550 056	4 149 086

ACTIF IMMOBILISE

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	76 876	1 104		77 980
Immobilisations corporelles	11 280 316	347 035	46 314	11 581 037
Immobilisations financières	169 486	1 858	600	170 744
TOTAL	11 526 678	349 997	46 914	11 829 761

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	68 538	5 130		73 668
TOTAL I	68 538	5 130		73 668
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	311 848	63 042		374 890
sur sol d'autrui	1 610 098	26 266		1 636 364
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	899 240	59 717		958 957
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements	1 617 197	119 413		1 736 610
Matériel de transport	879 524	141 717	21 488	999 753
Matériel de bureau et informatique	1 400 467	119 536	3 346	1 516 657
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	6 718 373	529 691	24 834	7 223 230
TOTAL GENERAL (I+II)	6 786 911	534 821	24 834	7 296 898

L'actif circulant au 31/12/2023 est de 21 102 K€. Il couvre l'ensemble des dettes exigibles à court terme qui représentent au 31/12/2023 un total de 18 456 k€. Les autres dettes correspondent aux emprunts à plus d'un an pour 1 903 K€.

IV - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

V - EVOLUTION PREVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

Nous espérons pouvoir poursuivre nos activités dans le cadre d'un partenariat constructif avec nos financeurs, permettant de garantir la qualité du service rendu dans le respect des valeurs qui nous sont propres.

L'association demeure attentive à toutes les possibilités lui permettant de poursuivre son projet associatif.

VI - SITUATION SUR LES MANDATS DES ADMINISTRATEURS

Aucun mandat d'administrateurs n'arrive à échéance.

Monsieur Daniel Morizot et Monsieur Didier Hubsch, cooptés lors de précédents conseils d'administration, confirment leur candidature au poste d'administrateurs.

VII – AFFECTATION DES RESULTATS

L'exercice clos le 31 décembre 2023 s'est soldé par une perte comptable de 319 602 € que nous avons proposé d'affecter:

- au poste « Report à nouveau » pour la gestion associative, soit - 45 738 €.
- au poste « Résultat sous contrôle de tiers financeurs », soit – 273 864 €, pour les autres établissements, en attente de l'approbation des comptes par les organismes de tutelle.

BILAN ACOLEA AMPH MEDICO SOCIAL

Exercice du 01/01/23 au 31/12/23

ACTIF

Libellé	Montant brut 31/12/2023	Amort. et prov. 31/12/2023	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	5 760	5 760		
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	70 796	66 485	4 311	161
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 423	1 423		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	664 500		664 500	664 500
Constructions	3 883 501	2 011 253	1 872 247	1 960 435
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 180 754	958 957	221 798	245 881
Autres immobilisations corporelles	5 817 290	4 253 020	1 564 271	1 684 471
Immobilisations corporelles en cours	34 992		34 992	14 832
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	111 169		111 169	111 123
Autres titres immobilisés	38 778		38 778	38 141
Prêts				
Autres	20 797		20 797	20 222
TOTAL (I)	11 829 761	7 296 898	4 532 863	4 739 767
Compte de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours	2 439		2 439	4 074
Avances et acomptes versés sur commandes			-	-
Créances				
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 043 325		1 043 325	572 368
. Créances reçues par legs ou donations			-	-
. Autres	3 134 236		3 134 236	2 219 381
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	16 879 288		16 879 288	8 198 710
Charges constatées d'avance	42 280		42 280	16 814
TOTAL (II)	21 101 567	-	21 101 567	11 011 347
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	32 931 328	7 296 898	25 634 430	15 751 114

BILAN ACOLEA AMPH MEDICO SOCIAL

Exercice du 01/01/23 au 31/12/23

PASSIF

Libellé	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires	334 473	334 350
. Fonds propres complémentaires	334 805	334 805
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	97 488	97 488
Réserves		
. Réserves des activités sociales et médico-sociales	2 611 827	2 236 596
. Autres		
Report à nouveau	375 384	137 027
. dont report à nouveau sous gestion propre		
Report à nouveau activités sociales et médico-sociales	-436 285	-42 047
Excédent ou déficit de l'exercice	-319 602	219 349
. dont résultat sous gestion propre		
. dont résultat des activités sociales et médico-sociales		
Situation nette (sous total)	2 998 089	3 317 568
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	487 013	563 571
Provisions réglementées	663 984	658 084
TOTAL (I)	4 149 086	4 539 223
Autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	863 764	776 141
TOTAL (II)	863 764	776 141
Provisions		
Provisions pour risques	175 688	93 369
Provisions pour charges	87 000	87 000
TOTAL (III)	262 688	180 369
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	16 840 988	6 622 896
Emprunts et dettes financières diverses	9 051	11 128
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 221 630	1 173 830
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 904 492	2 028 210
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 079	4 048
Autres dettes	368 242	369 278
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	9 412	45 992
TOTAL (IV)	20 358 893	10 255 381
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF	25 634 430	15 751 114

COMPTE DE RESULTAT ACOLEA AMPH MEDICO SOCIAL

Exercice du 01/01/23 au 31/12/23

Libellé	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	150	210
Ventes de biens et services		
. Ventes de biens	21 474	1 125
. dont ventes de dons en nature		
. Ventes de prestations de services	133 757	102 335
. dont parrainages		
. dont prestations relatives aux activités sociales et medico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
. Concours publics et subventions d'exploitation	334 295	221 390
. Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico sociales	18 872 889	17 537 115
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation		
. Ressources liées à la générosité du public		
. Dons manuels		
. Mécénats		
. Legs, donations et assurances-vie		
. Contributions financières		
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	166 235	99 162
Utilisations des fonds dédiés	65 323	82 265
Autres produits	101	17 185
Total des produits d'exploitation (I)	19 594 224	18 060 788
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	20 933	5 555
Variations stocks	1 635	-4 074
Autres achats et charges externes	6 793 434	6 182 459
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	913 228	809 243
Salaires et traitements	7 733 858	7 053 831
Charges sociales	3 118 871	2 830 138
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	534 821	494 902
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	152 946	40 567
Autres charges	589 821	383 368
Total des charges d'exploitation (II)	19 859 548	17 795 990
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-265 323	264 799
Produits financiers		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif	3 541	2 725
Autres intérêts et produits assimilés	53	1 119
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement		
Total des produits financiers (III)	3 594	3 844
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	48 706	40 729
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
Total des charges financières (IV)	48 706	40 729
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-45 112	-36 885
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-310 435	227 914
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	103 938	80 607
Reprises sur provisions et transferts de charges		12 284
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Total des produits exceptionnels (V)	103 938	92 891
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	552	
Sur opérations en capital	24 333	1 581
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	88 219	99 624
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Total des charges exceptionnelles (VI)	113 105	101 206
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-9 167	-8 315
Participation des salariés aux résultats (VII)		250,00
Impôts sur les sociétés (VIII)		
Total des produits (I + III + IV)	19 701 757	18 157 523
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	20 021 359	17 938 174
EXCEDENT OU DEFICIT	-319 602	219 349
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales		