



**EXERCICE 2022**

**RAPPORTS DU TRESORIER &**  
**COMPTES ANNUELS**

- ACOLEA
- ACOLEA AMPH-MEDICO-SOCIAL
  - COMPTES COMBINÉS

*Documents approuvés lors des Assemblées Générales du 29/06/2023*

# ASSOCIATION ACOLEA

Rapport de Monsieur Daniel MORIZOT,  
Trésorier de l'Association

**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...) leur impact sur les comptes est, pour 2022, très important. Voici quelques exemples :**

## **Impact de la guerre en Ukraine**

Les dépenses des établissements ont été impactées par l'augmentation de l'inflation durant l'année 2022 et le début 2023, celle-ci a été principalement due au contexte géopolitique et, en particulier, à la guerre en Ukraine.

## **Crise sanitaire Covid-19**

La crise sanitaire Covid-19, commencée en 2020, à continuer d'impacter le déroulement des missions de l'association. Les effets de cette crise sont particulièrement notables sur la question du rapport au travail, et à la tension relative au recrutement.

Afin de renforcer la trésorerie de l'association, en date du 27 juin 2022, le Conseil d'administration a validé la mise en place d'un Prêt Garanti par l'Etat (PGE) d'un montant de 465 000 €.

## **Difficultés de recrutement**

Nous connaissons des difficultés de recrutement liées à l'attractivité de nos métiers et cela a engendré des coûts supplémentaires importants en remplacement et intérim.

Ces charges, sur lesquelles l'association n'a pas de prise directe, pèsent lourdement sur les comptes des établissements et services.

## **Impacts réglementaires significatifs**

Nous avons pris en compte la revalorisation salariale des métiers socio éducatifs-Séguir.

Nous avons provisionné en charge à payer la hausse de la valeur du point rétroactive au 01/07/2022. Cette mesure a été agréée en décembre 2022.

## **Impacts significatifs liés à l'activité**

- Hausse du nombre de projets financés sous forme de subvention (impactant le dossier gestion) : CEJ, les Bataillons, IML, HOUMA, 1 toit un job, Logement d'abord, Stratégie pauvreté. Cette forme de financement, non pérenne, comporte une charge administrative très forte.
- Hausse des produits de tarification du CPOM du Rhône en Protection de l'Enfance : augmentation de places et budget ajusté pour Clair Printemps
- Sur le Pôle Petite Enfance : dotations exceptionnelles de la CAF pour compenser la perte de 2021 et compléments de dotation au titre de l'accompagnement de 2020.

Il convient de souligner les **changements de périmètre** impactant le résultat de l'association.

Les services ou établissements ouverts en cours d'année 2022 :

Sur le Pôle Protection de l'Enfance :

- DAR (Dispositif Accueil Relais) en compensation de places d'Accueil familial,
- Restructuration du foyer Saint Michel avec la création du STEP
- Création d'un dispositif de « mesures uniques modulables » (rattaché à l'AEA)
- Extension de 6 places sur le SAEE et extension de 6 places à la Pouponnière du CPOM du Rhône,

Sur le Pôle Justice :

- Création du service SAPJ

Sur le Pôle Petite Enfance :

La délégation de service public concernant les 4 crèches ci-dessous n'a pas été renouvelée et a pris fin au 31/08/22 sur une même commune.

Nous avons l'effet année pleine sur les crèches de St Genis Laval.

**COMPTE DE RESULTAT**

Les produits d'exploitation s'élèvent à 74 458 100 €, en hausse de 7 336 191 € par rapport à 2021, lié à des subventions perçues pour la revalorisation des métiers socio éducatifs Segur, une régularisation de la dotation globale sur Clair Printemps, des hausses de capacité sur la Pouponnière et le SAEE Villefranche, de nombreuses subventions perçues sur une multitude de projets, sur les dispositifs HOUMA et Femmes Victimes de Violence, une hausse des produits de la CAF, les frais de gestion refacturés à Acolea-AMPH-Médico-Social.

Les principaux financeurs de l'exploitation sont la Métropole (57%), le Département du Rhône (22.38%), la DDETS (5.23%), la CAF et les communes et communautés de communes et Ville De Lyon (6.87%) et la PJJ (6.55%).

**Le compte de résultat des comptes sociaux ACOLEA de l'exercice 2022 présente un déficit comptable de 548 384 €.**

Le **résultat de la gestion libre de l'Association** est en **excédent de 654 052 €**. Il convient de préciser que deux éléments exceptionnels significatifs viennent impacter positivement ce résultat : la cession d'un immeuble pour 540 000 € et la reprise de dépréciation de titres (SCI Eaux Vives) pour 351 984 €.

Le **résultat comptable des établissements / service** présente un **déficit de 1 202 436 €** qui s'explique par

- Le secteur de la Protection de l'Enfance qui est en déficit de manière importante (-1 165 283 €). Le Cepaj, L'Accueil Familial, le Foyer St Michel sont en restructuration de leur activité et en phase de baisse de l'activité, en accord avec le financeur La Métropole de Lyon. De plus, les établissements ont rencontré des difficultés de recrutement qui ont engendré des dépenses supplémentaires en remplacements et intérim.
- Le secteur Justice des Mineurs est excédentaire (115 414 €).
- Le secteur de l'Inclusion Sociale est en excédent (58 796 €).
- Le secteur Petite Enfance est déficitaire (- 160 754 €).

- Le Siège présente une perte (-50 609 €) 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 **déficit total de 1 882 750 €** qui s'explique par :

- Des reprises de résultats déficitaires en 2020 pour - 1 546 145 €.
- Des dépenses non opposables aux tiers (variation de la provision pour congés payés, CET et litiges sociaux) pour 865 831 €

Il faut noter également le montant des charges non prises en compte par les financeurs qui, pour l'année 2020, s'élèvent à 197 160 € pour le secteur habilité.

Ces charges, qui sont pourtant en lien avec l'épisode de crise sanitaire 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 24 677 501 €, en légère diminution (-1.84 %) par rapport à l'exercice précédent.

Il est à noter un taux de vétusté important (70%) reflétant la difficulté à obtenir les financements nécessaires pour renouveler nos immobilisations.

Concernant le REALISABLE ET LE DISPONIBLE

Le poste « Clients » s'élève à 13 654 374 € en 2022, contre 7 408 022 € en 2021, en très forte augmentation (+ 84 %), en raison de retards de paiement sur la facturation de nombreux établissements en Protection de l'Enfance, ainsi que par les avances que l'Association a réalisées sur le paiement de la SEGUR de la Santé aux professionnels de l'Association. Cet état de fait a mobilisé fortement, tout le long de l'année, les équipes du siège social et ont rendu la gestion de la trésorerie bien complexe sur l'exercice.

Les postes « Disponibilités » et « Valeurs mobilières de placement » sont en forte baisse par rapport à 2021, en lien notamment avec l'augmentation des créances clients.

La trésorerie globale s'élève ainsi à 2 098 482€, 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 €.

## **AU PASSIF**

Les FONDs PROPRES sont en diminution de 2.92% et s'établissent à 18 092 536 € 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.

L'augmentation des EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT correspond à la souscription d'un Prêt Garanti par l'Etat d'un montant de 465 000 €, partiellement atténuée par l'annuité de remboursement des emprunts en cours. L'endettement de 3 689 130 € reste très modéré à 16.40 % des fonds propres.

L'augmentation des DETTES FINANCIERES DIVERSES correspond à la variation des comptes courants créditeurs des SCI.

Le poste « Fournisseurs » est en augmentation de 12.84% par rapport à 2021 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 et intérim notamment).

## **EN CONCLUSION**

On constate une amélioration des résultats comptables de l'exercice 2022 par rapport à 2021 ainsi qu'une dégradation du résultat administratif lié à des déficits importants de 2020.

Malgré ces charges non prises en compte par les Autorités de Tarification et 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.

Nous avons porté, tout au long de l'année 2022, une vigilance accrue sur la trésorerie puisque nous avons réalisé beaucoup d'avances et de dépenses exceptionnelles pour le compte des financeurs (tels que la SEGUR et les revalorisations du point). 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.

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.

Pour autant, il est important de souligner que les résultats de l'année sont en amélioration et moins dégradés que l'attendu du fait des deux produits exceptionnels mentionnés précédemment. Nous insistons toutefois sur le fait que la vie réelle des comptes et institutions nous laisse envisager des résultats plus difficiles dans l'avenir.

Enfin, nous constatons et saluons la vitalité de l'Association et la confiance des financeurs dans notre capacité à porter des projets. Cela s'est à nouveau traduit par l'évolution constante du périmètre géré par l'Association.

## COMPTE DE RESULTAT

Exercice du 01/01/22 au 31/12/22

Libellé	Exercice 2022	Exercice 2021
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Cotisations</b>		
<b>Production stockée</b>		
<b>Production immobilisée</b>		
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>8 620 669</b>	<b>7 939 961</b>
Ventes de biens	25 204	15 482
dont ventes de biens des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	25 204	15 482
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	8 595 465	7 924 479
dont parrainages		
dont ventes de prestations de service des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	464 000	248 754
dont ventes de prestations de service des activités sociales et médico-sociales en gestion libre	361 224	476 547
dont ventes de prestations de service des autres activités	7 770 241	7 199 178
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>65 165 037</b>	<b>58 277 397</b>
Concours publics et subventions d'exploitation	65 157 492	58 271 505
dont concours publics et subventions d'exploitation des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	60 552 109	54 013 502
dont concours publics et subventions d'exploitation des activités sociales et médico-sociales en gestion libre	958 864	389 158
dont concours publics et subventions d'exploitation des autres activités	3 646 519	3 868 845
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	7 545	5 892
Dons manuels	7 545	5 892
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	<b>560 172</b>	<b>309 387</b>
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	<b>46 251</b>	<b>357 711</b>
<b>Autres produits</b>	<b>65 971</b>	<b>237 453</b>
<b>Total I</b>	<b>74 458 100</b>	<b>67 121 910</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
<b>Achats de marchandises</b>	<b>286 175</b>	<b>257 736</b>
Variation de stock	6 416	-1 046
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>17 120 642</b>	<b>14 342 027</b>
<b>Aides financières</b>		
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>4 524 413</b>	<b>4 146 835</b>
<b>Salaires et traitements</b>	<b>36 934 777</b>	<b>34 126 105</b>
<b>Charges sociales</b>	<b>14 904 448</b>	<b>12 944 616</b>
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	<b>2 310 160</b>	<b>2 176 858</b>
<b>Dotations aux provisions</b>	<b>3 705</b>	<b>42 412</b>
<b>Reports en fonds dédiés</b>	<b>91 535</b>	<b>114 000</b>
<b>Autres charges</b>	<b>464 292</b>	<b>451 975</b>
<b>Total II</b>	<b>76 646 562</b>	<b>68 601 517</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-2 188 462</b>	<b>-1 479 607</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
<b>De participation</b>		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2 965	0
Autres intérêts et produits assimilés	2 644	1 225
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		54
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	70	
<b>Total III</b>	<b>5 679</b>	<b>1 279</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	39 915	
Intérêts et charges assimilées	90 205	81 804
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>130 120</b>	<b>81 804</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-124 441</b>	<b>-80 525</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-2 312 903</b>	<b>-1 560 132</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	23 823	
Sur opérations en capital	1 999 339	818 803
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	218 008	860 177
<b>Total V</b>	<b>2 241 171</b>	<b>1 678 980</b>

## COMPTE DE RESULTAT

Exercice du 01/01/22 au 31/12/22

Libellé	Exercice 2022	Exercice 2021
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	10 918	1 195
Sur opérations en capital	93 275	533 733
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	372 459	218 573
<b>Total VI</b>	<b>476 652</b>	<b>753 501</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>1 764 519</b>	<b>925 479</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		3 712
<b>Total des produits (I + III + V + IX)</b>	<b>76 704 951</b>	<b>68 802 169</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>77 253 334</b>	<b>69 440 534</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-548 384</b>	<b>-638 365</b>
Dont Excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 094 031	-214 387
Dont Excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales en gestion libre	-237 932	10 774
Dont Excédent ou déficit des autres activités	783 579	-434 752
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		3 836
Prestations en nature	706 127	660 489
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>706 127</b>	<b>664 325</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	99 702	78 143
Mises à disposition gratuite de biens	590 515	571 552
Prestations en nature		
Personnel bénévole	15 909	14 631
<b>TOTAL</b>	<b>706 127</b>	<b>664 325</b>

# BILAN

Exercice du 01/01/22 au 31/12/22

ACTIF				
Libellé	Montant brut 31/12/2022	Amort. et prov. 31/12/2022	Montant net 31/12/2022	Montant net 31/12/2021
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>773 904</b>	<b>-668 657</b>	<b>105 247</b>	<b>89 358</b>
Frais d'établissement	259 081	-254 647	4 434	8 869
Autres immobilisations incorporelles	514 823	-414 010	100 813	80 489
Donations temporaires d'usufruit				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes en cours				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>50 118 227</b>	<b>-34 715 515</b>	<b>15 402 712</b>	<b>15 376 253</b>
Terrains	1 266 794	-257 517	1 009 277	1 001 130
Constructions	27 810 435	-19 360 649	8 449 786	8 865 696
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 276 381	-3 411 136	865 245	873 149
Autres immobilisations corporelles	16 012 299	-11 686 214	4 326 085	4 321 961
Immobilisations corporelles en cours	741 567		741 567	313 392
Avances et acomptes en cours	10 751		10 751	925
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>9 169 542</b>		<b>9 169 542</b>	<b>9 675 289</b>
Participations et Créances rattachées	8 348 526		8 348 526	8 937 339
Autres titres immobilisés	408 450		408 450	408 450
Prêts	4 800		4 800	
Autres	407 765		407 765	329 499
<b>Total I</b>	<b>60 061 673</b>	<b>-35 384 173</b>	<b>24 677 501</b>	<b>25 140 900</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	<b>84 412</b>		<b>84 412</b>	<b>90 766</b>
<b>Créances (1)</b>	<b>15 257 649</b>	<b>-176 549</b>	<b>15 081 100</b>	<b>8 725 582</b>
Créances clients, usagers et comptes rattachés (2)	13 693 154	-38 780	13 654 374	7 408 022
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 564 495	-137 769	1 426 726	1 317 561
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>893 551</b>	<b>-39 915</b>	<b>853 636</b>	<b>893 551</b>
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités (3)</b>	<b>1 244 847</b>		<b>1 244 847</b>	<b>3 994 550</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>78 533</b>		<b>78 533</b>	<b>148 315</b>
<b>Total II</b>	<b>17 558 992</b>	<b>-216 464</b>	<b>17 342 528</b>	<b>13 852 765</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>77 620 665</b>	<b>-35 600 636</b>	<b>42 020 028</b>	<b>38 993 665</b>

(1) Dont à moins d'un an : 14 927 993 € Dont à plus d'un an : 153 107 €

(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 01/01/22 au 31/12/22

PASSIF		
Libellé	Montant net 31/12/2022	Montant net 31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>6 340 786</b>	<b>6 340 786</b>
<b>Fonds propres statutaires</b>	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>		
<b>Fonds propres complémentaires</b>		
<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>		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Ecarts de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>	<b>7 829 386</b>	<b>7 690 729</b>
Réserves statutaires ou contractuelles - Gestion contrôlée	4 461 091	4 322 434
Réserves pour projet de l'entité - Gestion libre	3 368 295	3 368 295
<b>Report à nouveau</b>	<b>223 203</b>	<b>1 002 140</b>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-548 384</b>	<b>-638 365</b>
Dont Excédent/Déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales en gestion libre	-237 932	10 774
Dont Excédent/Déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 094 031	-214 387
Dont Excédent/Déficit de l'exercice des autres activités	783 579	-434 752
<b>SITUATION NETTE TOTALE (sous total)</b>	<b>13 844 992</b>	<b>14 395 290</b>
<b>Fonds propres consommables</b>	<b>4 247 545</b>	<b>4 241 132</b>
Subventions d'investissement	1 880 639	1 869 058
Provisions réglementées	2 366 905	2 372 074
<b>Total I</b>	<b>18 092 536</b>	<b>18 636 422</b>
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	437 052	391 768
<b>Total II</b>	<b>437 052</b>	<b>391 768</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	986 836	826 256
Provisions pour charges	13 500	13 500
<b>Total III</b>	<b>1 000 336</b>	<b>839 756</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (3)	3 689 130	3 757 432
Emprunts et dettes financières diverses	4 342 624	4 141 543
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés (2)	2 067 279	1 832 016
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	10 256 981	7 946 647
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	424 984	460 877
Autres dettes	452 369	825 821
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 256 737	161 383
<b>Total IV</b>	<b>22 490 104</b>	<b>19 125 719</b>
Ecarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>42 020 028</b>	<b>38 993 665</b>

(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 417 €

(2) Dont à plus d'un an : 0 €. Dont à moins d'un an : 2 067 279 €

(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

RAPPORT DU TRESORIER A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 29 juin 2023

**ACOLEA AMPH – Médico-social**

Association Loi 1901

28 Avenue Marcel Mérieux

69290 ST GENIS LES OLLIERES

## RAPPORT DU TRESORIER SUR LES OPERATIONS

### DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2022

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire, conformément à nos statuts, pour vous rendre compte de l'activité de l'Association au cours de l'exercice clos le 31/12/2022, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir, et soumettre à votre 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 :

Un nouveau service a été ouvert en fin d'année 2022 sur la commune de Tassin la Demi lune, il s'agit d'une plateforme d'activité inclusive.

##### Impact de la guerre en Ukraine

Les dépenses des établissements ont été impactées par l'augmentation de l'inflation durant l'année 2022 et le début 2023.

##### Difficultés de recrutement

Nous connaissons des difficultés de recrutement lié à l'attractivité de nos métiers et cela a engendré des coûts supplémentaires importants en remplacement et intérim.

##### Impacts réglementaires significatifs

Nous avons pris en compte la revalorisation salariale sociale et médico-sociale.

#### II- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Afin d'harmoniser les pratiques comptables, l'Association a décidé de changer de logiciel comptable, la migration a été effectuée début 2023.

### **III – RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS**

Au 31 décembre 2022, les comptes annuels l'Association ACOLEA AMPH – MEDICO-SOCIAL résultent du regroupement des comptes des opérations associatives et des 16 établissements ou services.

#### **ANALYSE DU COMPTE DU RESULTAT**

##### **1) - Résultat de l'exercice**

L'exercice 2022 fait apparaître un résultat comptable excédentaire de 219 348 €.

Ce résultat se décompose comme suit :

<b>Etablissements</b>	<b>Résultat comptable</b>	<b>Affectation résultat N-2</b>	<b>Dép. non opposables Congés Payés</b>	<b>Résultat Administratifs</b>
IMPRO de Mornant	-23 892	-146 340	-12 238	-182 470
F.A.M. BEL AIR	-198 898	91 150	43 314	-64 434
Foyer de Vie BEL AIR	7 095	-1 145	-8 528	-2 578
Ferme de VERCHERY	-16 409	17 987	2 814	4 392
EANM La Maison de Soucieu	-61 405		4 668	-56 737
FOYER de l'ARC	81 027	7 834	10 718	99 579
S.A.V.S	5 617	27 643	5 295	38 555
Foyer de Vie du pays Mornantais	-11 192		5 947	-5 245
Domicile Collectif	53 023	6 125	1 623	60 771
Domicile Collectif.Renforcé	-17 367		10 371	-6 996
Café / ludothèque	9 911			9 911
DITEP La Pavière	-77 979			-77 979
DITEP La Bergerie	-21 525			-21 525
DITEP Les eaux vives	266 734			266 734
PCPE Les eaux vives	26 089			26 089
SESSAD Les crayons de couleurs	217 091			217 091
<b>Résultat établissements</b>	<b>237 920</b>	<b>3 254</b>	<b>63 984</b>	<b>305 158</b>
Opérations associatives	-18 572			-18 572
<b>Rés. cumulé Association</b>	<b>219 348</b>	<b>3 254</b>	<b>63 984</b>	<b>286 586</b>

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

Résultats 31/12/2022	Résultat Comptable	Résultat N-2	Dép.non opposables	Résultat administratif
AMPH - Total ARS	-57 387	-146 340	-12 238	-215 965
AMPH - Total métropole	-107 123	123 773	52 074	68 724
AMPH - Total Nx Rhône	-7 980	25 821	24 147	41 988
ACOLEA - Total ARS	410 410			410 410
<b>Total établissements</b>	<b>237 920</b>	<b>3 254</b>	<b>63 983</b>	<b>305 157</b>
Op.Associatives	-18 572			-18 572
<b>cumul association</b>	<b>219 348</b>	<b>3 254</b>	<b>63 983</b>	<b>286 585</b>

Les accords partenariaux signés en 2019 pour les exercices 2020 & 2021 ont été prorogés pour l'exercice 2022 en attente de la signature des CPOM courant 2023. De ce fait, les résultats du Nouveau Rhône et de la Métropole de Lyon font l'objet d'une affectation séparée. Il est prévu que les excédents restent acquis à l'Association, dans la limite de 1% du budget alloué pour la Métropole et 1,5% pour le Nouveau Rhône. Les résultats devront être affecté prioritairement en réserve de compensation, afin d'être en mesure d'assumer un éventuel déficit.

Le résultat administratif déficitaire de l'IMPRO de Mornant provient, essentiellement du coût des stages effectués en vue de l'orientation des jeunes, d'une régularisation de facturation non effectuée sur exercices antérieurs et des frais de transport dont le budget accordé reste insuffisant. Comme pour les années précédentes, les budgets accordés sur ces postes de charges ne sont pas à la hauteur des dépenses réelles, mais il est à souligner que jusqu'à présent, ces déficits ont toujours été repris par le financeur.

Le résultat cumulé des 3 DITEP et du SESSAD est excédentaire, il reste acquis à l'Association conformément aux dispositions du CPOM signé entre l'Association et l'ARS. Le nouveau CPOM qui sera signé en 2023 pour les exercices 2023 à 2027 regroupera les 3 DITEP, le SESSAD et l'IMPRO de Mornant.

## **2) - Produits d'exploitation**

Les produits d'exploitation s'élèvent 18 061 K€ contre 16 325 K€ pour l'exercice précédent, et sont composés à hauteur de :

- 17 537 K€ par des produits de tarification, soit 97,10 %,
- 220 K€ de subvention du Nouveau Rhône et de Lyon Métropole pour le financement du SEGUR, soit 1,22 %
- 304 K€ par des autres produits, soit 1,68 %.

### 3) - Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation sont en augmentation par rapport à 2021. Elles s'élèvent à 17 796 K€ pour l'exercice 2022 contre 16 364 K€ pour l'exercice précédent.

Elles se décomposent comme suit :

Achats et charges externes	6 184 K€	34,75 %
Impôts et taxes	809 K€	4,55 %
Salaires	7 054 K€	39,64 %
Charges sociales	2 830 K€	15,90 %
Dotations aux amortissements et provisions	494 K€	2,78 %
Reports en fonds dédiés	41 k€	0,23 %
Autres charges	383 K€	2,15 %
	-----	-----
<b>TOTAL</b>	<b>17 796 K€</b>	<b>100 %</b>

### 4) - Produits financiers et charges financières

Les produits financiers s'élèvent à 3 844 €.

Les charges financières sont constituées des intérêts des emprunts qui sont de 40 729 €.

### 5) - Produits et charges exceptionnels

Les produits exceptionnels s'élèvent à 93 k€ et correspondent pour 8 k€ aux produits de cessions d'actifs et 85 k€ de reprises de subventions.

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 101 K€ et sont constituées d'une provision pour litige avec une salariée pour 93 k€, d'une dotation en provisions règlementées pour 6 k€ et des valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés pour 2 k€.

## STRUCTURE FINANCIERE DE L'ASSOCIATION

Les fonds propres s'élèvent à 4 539 k€ contre 4 260 k€ au 31 décembre 2021, soit 279 k€ d'augmentation. 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	648 481		20 673	0	669 154
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	513 345		45 591	57 650	501 286
Réserve de compensation des charges d'amortissement	401 946		71 738	0	473 684
Report à Nouveau (gestion non contrôlée)	412 703		-18 748	0	393 955
Report à Nouveau (Subventions ant. 2020)	611 229		0	0	611 229
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	448 337		-91 668	3 792	352 877
Dépenses inopposables aux tiers financeurs	-390 240		0	0	-390 240
Dépenses non-opposables : Congés Payés et retraite	-902 033		-25 327	-54 519	-872 841
Excédent ou déficit de l'exercice	-25 336		219 349	-25 336	219 349
Situation nette	3 077 546	0	221 609	-18 413	3 317 568
Fonds propres consommables					
Subventions investissement s/biens non renouvelables	531 526		104 800	72 754	563 571
Réserves de trésorerie	235 385		0	0	235 385
Réserves des plus values nettes d'actif	416 443		6 256	0	422 699
<b><u>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</u></b>	<b>4 260 899</b>	<b>0</b>	<b>332 665</b>	<b>54 341</b>	<b>4 539 223</b>

## ACTIF IMMOBILISE

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations	76 876			76 876
Immobilisations corporelles	10 639 389	662 352	21 426	11 280 316
Immobilisations financières	160 159	9 402	75	169 486
<b>TOTAL</b>	<b>10 876 424</b>	<b>671 755</b>	<b>21 501</b>	<b>11 526 678</b>

## **Amortissements**

<b>Immobilisations amortissables</b>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>A la clôture</b>
Frais d'établissement, recherche et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	71 608	5 106		76 714
<b>TOTAL I</b>	<b>71 608</b>	<b>5 106</b>		<b>76 714</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	248 806	63 042		311 848
sur sol d'autrui	1 582 723	27 375		1 610 098
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	838 655	54 055	1 647	891 063
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	1 513 757	106 605		1 620 362
Matériel de transport	772 691	128 667	16 756	884 602
Matériel de bureau et informatique	1 283 636	110 052	1 466	1 392 223
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>6 240 269</b>	<b>489 796</b>	<b>19 869</b>	<b>6 710 197</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>6 311 877</b>	<b>494 902</b>	<b>19 869</b>	<b>6 786 911</b>

L'actif circulant au 31/12/2022 est de 11 011 k€. Il couvre l'ensemble des dettes exigibles à court terme qui représentent au 31/12/2022 un total de 8 274 k€. Les autres dettes correspondent aux emprunts à plus d'un an pour 1 982 k€.

### **III - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en

### **IV - EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS ENTRE LA DATE DE CLOTURE DE**

#### **L'EXERCICE ET CE JOUR**

Les négociations entre l'Association et les financeurs, le département du Rhône, Lyon Métropole et l'ARS sont en cours, en vue de la signature des Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens (C.P.O.M.).

### **V - EVOLUTION PREVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR**

Nous sommes confiants pour la poursuite de 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 – AFFECTATION DES RESULTATS**

L'exercice clos le 31 décembre 2022 s'est soldé par un excédent comptable de 219 348 € que nous vous proposons d'affecter :

- au poste « Report à nouveau » pour la gestion associative, soit - 18 572 €.
- au poste « Réserve de compensation des charges d'amortissements », soit 410 410 € pour les DITEP ayant signé un C.P.O.M. avec l'ARS.
- au poste « Résultat sous contrôle de tiers financeurs », soit – 172 490 €, pour les autres établissements, en attente de l'approbation des comptes administratifs par les organismes de tutelles.

En conclusion de ce rapport, nous vous invitons à :

- approuver les comptes et le bilan de l'exercice social clos le 31 décembre 2022,
- donner quitus aux administrateurs,
- affecter le résultat de l'exercice comme indiqué ci-dessus.

## COMPTE DE RESULTAT ACOLEA AMPH MEDICO SOCIAL

Exercice du 01/01/22 au 31/12/22

Libellé	Exercice 2022	Exercice 2021
<b>Produits d'exploitation</b>		
<b>Cotisations</b>	210,00	1 380,00
<b>Ventes de biens et services</b>		
. Ventes de biens	1 125,10	
. dont ventes de dons en nature		
. Ventes de prestations de services	102 335,40	49 804,63
. dont parrainages		
. dont prestations relatives aux activités sociales et medico-sociales		
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
. Concours publics et subventions d'exploitation	221 390,26	2 660,95
. Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico sociales	17 537 115,23	16 044 390,35
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation		
. Ressources liées à la générosité du public		
. Dons manuels		2 932,11
. Mécénats		
. Legs, donations et assurances-vie		
. Contributions financières		
<b>Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge</b>	99 161,60	40 954,05
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	82 265,39	67 164,27
<b>Autres produits</b>	17 185,49	115 240,73
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>18 060 788,47</b>	<b>16 324 527,09</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
<b>Achats de marchandises</b>	5 554,58	
<b>Variations stocks</b>	-4 073,96	
<b>Autres achats et charges externes</b>	6 182 459,32	5 379 058,29
<b>Aides financières</b>		
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	809 243,18	759 497,32
<b>Salaires et traitements</b>	7 053 831,24	6 697 500,65
<b>Charges sociales</b>	2 830 137,50	2 695 263,88
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	494 902,39	564 971,37
<b>Dotations aux provisions</b>		
<b>Reports en fonds dédiés</b>	40 567,00	96 541,80
<b>Autres charges</b>	383 368,42	171 067,76
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>17 795 989,67</b>	<b>16 363 901,07</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>264 798,80</b>	<b>-39 373,98</b>
<b>Produits financiers</b>		
<b>De participations</b>		
<b>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif</b>	2 725,40	
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>	1 118,60	3 112,55
<b>Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges</b>		
<b>Différences positives de change</b>		
<b>Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement</b>		
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>3 844,00</b>	<b>3 112,55</b>
<b>Charges financières</b>		
<b>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</b>		
<b>Intérêts et charges assimilées</b>	40 728,98	39 402,50
<b>Différences négatives de change</b>		
<b>Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements</b>		
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>40 728,98</b>	<b>39 402,50</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-36 884,98</b>	<b>-36 289,95</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>227 913,82</b>	<b>-75 663,93</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
<b>Sur opérations de gestion</b>		
<b>Sur opérations en capital</b>	80 606,97	98 545,25
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>	12 284,00	12 284,00
<b>+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>		
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>92 890,97</b>	<b>110 829,25</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
<b>Sur opérations de gestion</b>		35 752,52
<b>Sur opérations en capital</b>	1 581,33	23 838,19
<b>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions</b>	99 624,46	700,00
<b>(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées</b>		
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>101 205,79</b>	<b>60 290,71</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-8 314,82</b>	<b>50 538,54</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>		
<b>Impôts sur les sociétés (VIII)</b>	250,00	211,00
<b>Total des produits (I + III + IV)</b>	<b>18 157 523,44</b>	<b>16 438 468,89</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>17 938 174,44</b>	<b>16 463 805,28</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>219 349,00</b>	<b>-25 336,39</b>
<b>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</b>		
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>		
<b>Produits</b>		
. Dons en nature		
. Prestations en nature		
. Bénévolats		
<b>Total</b>		
<b>Charges</b>		
. Secours en nature		
. Mise à disposition gratuite de biens et services		
. Prestations		
. Personnel bénévole		
<b>Total</b>		

# BILAN ACOLEA AMPH MEDICO SOCIAL

Exercice du 01/01/22 au 31/12/22

## ACTIF

Libellé	Montant brut 31/12/2022	Amort. et prov. 31/12/2022	Montant net 31/12/2022	Montant brut 31/12/2021
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	5 760,00	5 760,00		
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	69 692,34	69 531,15	161,19	5 267,46
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 423,24	1 423,24		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	664 500,00		664 500,00	664 500,00
Constructions	3 882 381,01	1 921 946,28	1 960 434,73	2 050 851,68
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 136 944,46	891 063,31	245 881,15	234 068,77
Autres immobilisations corporelles	5 581 658,17	3 897 187,07	1 684 471,10	1 449 699,64
Immobilisations corporelles en cours	14 832,00		14 832,00	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	111 123,49		111 123,49	111 123,49
Autres titres immobilisés	38 141,40		38 141,40	37 000,00
Prêts				
Autres	20 221,50		20 221,50	12 035,50
<b>TOTAL (I)</b>	<b>11 526 677,61</b>	<b>6 786 911,05</b>	<b>4 739 766,56</b>	<b>4 564 546,54</b>
Compte de liaison				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 073,96		4 073,96	
<b>Créances</b>				
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	572 368,14		572 368,14	1 249 325,14
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres	2 219 381,44		2 219 381,44	2 169 285,30
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>				
	8 198 709,87		8 198 709,87	2 416 666,47
<b>Charges constatées d'avance</b>	16 813,69		16 813,69	17 391,48
<b>TOTAL (II)</b>	<b>11 011 347,10</b>		<b>11 011 347,10</b>	<b>5 852 668,39</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>22 538 024,71</b>	<b>6 786 911,05</b>	<b>15 751 113,66</b>	<b>10 417 214,93</b>

## PASSIF

Libellé	Montant net 31/12/2022	Montant net 31/12/2021
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
. Fonds propres statutaires	334 349,91	313 676,91
. Fonds propres complémentaires	334 804,56	334 804,56
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
. Fonds statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
<b>Ecart de réévaluation</b>	97 488,18	97 488,18
<b>Réserves</b>		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. dont réserves sous gestion propre		
. Réserves des activités sociales et médico-sociales	2 236 595,88	2 176 916,48
. Autres		
<b>Report à nouveau</b>	137 027,49	412 703,36
. dont report à nouveau sous gestion propre		
Report à nouveau activités sociales et médico-sociales	-42 047,38	-232 707,46
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	219 349,00	-25 336,39
. dont résultat sous gestion propre		
. dont résultat des activités sociales et médico-sociales		
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>3 317 567,64</b>	<b>3 077 545,64</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	563 571,42	531 525,67
Provisions réglementées	658 083,75	651 827,90
<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 539 222,81</b>	<b>4 260 899,21</b>
Autres fonds propres		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	776 140,98	817 839,37
<b>TOTAL (II)</b>	<b>776 140,98</b>	<b>817 839,37</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	93 368,61	
Provisions pour charges	87 000,00	99 284,00
<b>TOTAL (III)</b>	<b>180 368,61</b>	<b>99 284,00</b>
<b>Dettes</b>		
<b>Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de</b>	6 622 896,31	2 581 593,27
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>	11 127,76	4 220,00
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	1 173 829,61	624 200,31
<b>Dettes des legs ou donations</b>		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	2 028 210,16	1 687 000,72
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	4 047,73	19 071,01
<b>Autres dettes</b>	369 277,69	323 107,04
<b>Instruments de trésorerie</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>	45 992,00	
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>10 255 381,26</b>	<b>5 239 192,35</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>15 751 113,66</b>	<b>10 417 214,93</b>

# COMPTES COMBINÉS

## GROUPE ACOLEA

**Rapport de Monsieur Daniel MORIZOT,  
Trésorier de l'Association**

Le périmètre de combinaison comporte les entités sur lesquelles ACOLEA et ACOLEA AMPH – MEDICO SOCIAL.

Les deux associations, en vertu des relations qu'elles entretiennent et des services communs qu'elle se rendent, établissement des comptes sociaux combinés conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020.

Le lien de combinaison est établi par :

- La conclusion d'une charte de partenariat entre les deux associations,
- L'utilisation du nom commun ACOLEA,
- La signature d'une convention de combinaison en cours,
- La direction d'ACOLEA exerce les fonctions de contrôle et de direction au sein d'ACOLEA AMPH – MEDICO SOCIAL

### **Entité combinante**

L'entité désignée combinante est ACOLEA pour compte commun des entités du périmètre.

### **COMPTE DE RESULTAT**

Les produits d'exploitation s'élèvent à 92 269 693 €, en hausse de 8 994 193 € par rapport à 2021, du lié à des subventions perçues pour la revalorisation des métiers socio-éducatifs Segur, des régularisations de tarification, de nombreuses subventions perçues sur une multitude de projets.

**Le compte de résultat consolidé de l'exercice 2022 présente un déficit comptable de 329 035 €.**

Le **résultat de la gestion libre de l'Association** est un **excédent de 654 052 €**. Il convient de préciser que deux éléments exceptionnels significatifs viennent impacter ce résultat : la cession d'un immeuble pour 540 000 € et la reprise de dépréciation de titres (SCI Eaux Vives) pour 351 984 €.

Le **résultat comptable des établissements / service** est un **déficit de 983 087 €** qui se détaille par pôle d'activité/service :

<b>Activités</b>	<b>2022</b>
Protection Enfance	-1 165 283
Justice des Mineurs	115 414
Inclusion sociale	58 796
Pôle Petite Enfance	-160 754
Acolea AMPH Medico Social	219 349
Siège	-50 609
<b>Total</b>	<b>-983 087</b>

En plus des éléments de l'exercice 2022 évoqués sur ACOLEA, les comptes combinés sont impactés par le résultat de 219 349 € pour ACOLEA-AMPH-Medico-Social. Tout comme ACOLEA, ACOLEA-AMPH-Medico-Social a été impacté par les revalorisations SEGUR et la hausse de la valeur du point. Il faut également noter l'ouverture d'un nouveau service, une plateforme d'activité inclusive, en fin d'année 2022 sur la commune de Tassin la Demi-Lune.

Ces résultats comptables sont néanmoins à pondérer en lien avec les reprises de résultat déficitaires de 2020. Voici le détail des **résultats administratifs par pôle d'activités / service** portant le **déficit à un total de 1 596 165 €** :

<b>Activités</b>	<b>2022</b>
Protection Enfance	-1 823 932
Justice des Mineurs	71 167
Inclusion sociale	84 472
Pôle Petite Enfance	-19 280.08
Acolea AMPH Medico Social	286 586
Siège	-195 177.82
<b>Total</b>	<b>-1 596 165</b>

## **BILAN**

### **A L'ACTIF**

L'ACTIF NET IMMOBILISE est à l'équilibre.

Concernant L'actif circulant

Le poste « Clients » est en très forte augmentation par rapport à 2021, en raison de retards de paiement sur la facturation de nombreux établissements en Protection de l'enfance.

Les postes « Disponibilités » et « Valeurs mobilières de placement » sont en forte baisse par rapport à 2021, en lien notamment avec l'augmentation des créances clients

La trésorerie globale s'élève ainsi à 4 885 340€, 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.

### **AU PASSIF**

Les FONDS PROPRES sont en diminution de 1.16% et s'établissent à 22 631 759 € 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.

L'augmentation des DETTES FINANCIERES DIVERSES correspond à la variation des comptes courants créditeurs des SCI.

Le poste « Fournisseurs » est en augmentation de 34.73% par rapport à 2021 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 et intérim notamment).

## **EN CONCLUSION**

On constate une amélioration des résultats comptables 2022 par rapport à 2021 et une dégradation du résultat administratif lié à des déficits importants en 2020.

## COMPTE DE RESULTAT COMBINE

Exercice du 01/01/22 au 31/12/22

Libellé	Exercice 2022	Exercice 2021
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	210	1 380
Production stockée		
Production immobilisée		
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>8 472 253</b>	<b>7 939 961</b>
Ventes de biens	26 329	15 482
dont ventes de biens des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	26 329	15 482
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	8 445 923	7 924 479
dont parrainages		
dont ventes de prestations de service des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	326 459	248 754
dont ventes de prestations de service des activités sociales et médico-sociales en gestion libre	349 224	476 547
dont ventes de prestations de service des autres activités	7 770 241	7 199 178
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>82 923 542</b>	<b>74 324 449</b>
Concours publics et subventions d'exploitation	82 915 997	74 318 557
dont concours publics et subventions d'exploitation des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	78 310 614	70 060 553
dont concours publics et subventions d'exploitation des activités sociales et médico-sociales en gestion libre	958 864	389 158
dont concours publics et subventions d'exploitation des autres activités	3 646 519	3 868 845
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	7 545	5 892
Dons manuels	7 545	5 892
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	<b>659 333</b>	<b>350 341</b>
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	<b>128 516</b>	<b>424 876</b>
<b>Autres produits</b>	<b>85 837</b>	<b>234 493</b>
<b>Total I</b>	<b>92 269 692</b>	<b>83 275 499</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	286 175	257 736
Variation de stock	2 342	-1 046
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>23 319 192</b>	<b>19 721 085</b>
<b>Aides financières</b>		
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>5 333 656</b>	<b>4 906 332</b>
<b>Salaires et traitements</b>	<b>43 988 608</b>	<b>40 823 605</b>
<b>Charges sociales</b>	<b>17 734 585</b>	<b>15 639 880</b>
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	<b>2 805 062</b>	<b>2 736 552</b>
<b>Dotations aux provisions</b>	<b>3 705</b>	<b>47 689</b>
<b>Reports en fonds dédiés</b>	<b>132 102</b>	<b>210 542</b>
<b>Autres charges</b>	<b>587 928</b>	<b>452 106</b>
<b>Total II</b>	<b>94 193 355</b>	<b>84 794 481</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>	<b>-1 923 663</b>	<b>-1 518 981</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	5 690	0
Autres intérêts et produits assimilés	3 763	4 337
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	0	54
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	70	0
<b>Total III</b>	<b>9 523</b>	<b>4 391</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	39 915	0
Intérêts et charges assimilées	130 934	121 206
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
<b>Total IV</b>	<b>170 849</b>	<b>121 206</b>

Libellé	Exercice 2022	Exercice 2021
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	-161 326	-116 815
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	-2 084 989	-1 635 796
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	23 823	0
Sur opérations en capital	2 079 946	917 349
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	230 292	872 461
<b>Total V</b>	<b>2 334 062</b>	<b>1 789 810</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	10 918	36 948
Sur opérations en capital	94 856	557 571
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	472 083	219 273
<b>Total VI</b>	<b>577 858</b>	<b>813 792</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>1 756 204</b>	<b>976 018</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	250	3 923
<b>Total des produits (I + III + V + IX)</b>	<b>94 613 278</b>	<b>85 069 700</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>94 942 312</b>	<b>85 733 402</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-329 035</b>	<b>-663 702</b>
Dont Excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée	-874 682	-239 724
Dont Excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales en gestion libre	-237 932	10 774
Dont Excédent ou déficit des autres activités	783 579	-434 752
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		3 836
Prestations en nature	712 727	660 489
Bénévolat		0
<b>TOTAL</b>	<b>712 727</b>	<b>664 325</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	99 702	78 143
Mises à disposition gratuite de biens	590 515	571 552
Prestations en nature		0
Personnel bénévole	22 509	14 631
<b>TOTAL</b>	<b>712 727</b>	<b>664 325</b>

# BILAN COMBINE

Exercice du 01/01/22 au 31/12/22

ACTIF				
Libellé	Montant brut 31/12/2022	Amort. et prov. 31/12/2022	Montant net 31/12/2022	Montant net 31/12/2021
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>850 780</b>	<b>-745 372</b>	<b>105 408</b>	<b>102 802</b>
Frais d'établissement	259 081	-254 647	4 434	8 869
Autres immobilisations incorporelles	591 699	-490 725	100 974	93 933
Donations temporaires d'usufruit				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes en cours				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>61 398 543</b>	<b>-41 425 712</b>	<b>19 972 831</b>	<b>19 767 197</b>
Terrains	1 931 294	-257 517	1 673 777	1 665 630
Constructions	31 692 816	-21 282 595	10 410 221	10 916 548
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 413 325	-4 302 199	1 111 126	1 099 041
Autres immobilisations corporelles	21 593 957	-15 583 401	6 010 556	5 771 661
Immobilisations corporelles en cours	756 399		756 399	313 392
Avances et acomptes en cours	10 751		10 751	925
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>9 339 028</b>		<b>9 339 028</b>	<b>9 835 448</b>
Participations et Créances rattachées	8 459 649		8 459 649	9 048 277
Autres titres immobilisés	446 592		446 592	445 636
Prêts	4 800		4 800	
Autres	427 987		427 987	341 534
<b>Total I</b>	<b>71 588 351</b>	<b>-42 171 084</b>	<b>29 417 267</b>	<b>29 705 446</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	<b>88 486</b>		<b>88 486</b>	<b>90 766</b>
<b>Créances (1)</b>	<b>16 048 167</b>	<b>-176 549</b>	<b>15 871 618</b>	<b>10 091 837</b>
Créances clients, usagers et comptes rattachés (2)	14 265 521	-38 780	14 226 741	8 606 764
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 782 645	-137 769	1 644 876	1 485 072
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>893 551</b>	<b>-39 915</b>	<b>853 636</b>	<b>893 551</b>
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités (3)</b>	<b>4 885 340</b>		<b>4 885 340</b>	<b>5 975 956</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>95 347</b>		<b>95 347</b>	<b>165 706</b>
<b>Total II</b>	<b>22 010 891</b>	<b>-216 464</b>	<b>21 794 427</b>	<b>17 217 816</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>93 599 241</b>	<b>-42 387 547</b>	<b>51 211 694</b>	<b>46 923 262</b>

(1) Dont à moins d'un an : 15 441 826.14 € Dont à plus d'un an : 429 791.70 €

(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 COMBINE

Exercice du 01/01/22 au 31/12/22

PASSIF		
Libellé	Montant net 31/12/2022	Montant net 31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>7 009 941</b>	<b>6 989 268</b>
Fonds propres statutaires	7 009 941	6 989 268
<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>	4 564 630	4 543 957
<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>		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Ecarts de réévaluation</b>	<b>97 488</b>	<b>97 488</b>
<b>Réserves</b>	<b>10 065 982</b>	<b>9 867 645</b>
Réserves statutaires ou contractuelles - Gestion contrôlée	6 697 687	6 499 350
Réserves pour projet de l'entité - Gestion libre	3 368 295	3 368 295
<b>Report à nouveau</b>	<b>318 183</b>	<b>1 182 136</b>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-329 035</b>	<b>-663 702</b>
Dont Excédent/Déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales en gestion libre	-237 932	10 774
Dont Excédent/Déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-874 682	-239 724
Dont Excédent/Déficit de l'exercice des autres activités	783 579	-434 752
<b>SITUATION NETTE TOTALE (sous total)</b>	<b>17 162 559</b>	<b>17 472 836</b>
<b>Fonds propres consommables</b>	<b>5 469 200</b>	<b>5 424 492</b>
Subventions d'investissement	2 444 211	2 400 584
Provisions réglementées	3 024 989	3 023 908
<b>Total I</b>	<b>22 631 759</b>	<b>22 897 327</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 213 193	1 209 608
<b>Total II</b>	<b>1 213 193</b>	<b>1 209 608</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	1 080 205	826 256
Provisions pour charges	100 500	112 784
<b>Total III</b>	<b>1 180 705</b>	<b>939 040</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (3)	5 753 810	5 903 764
Emprunts et dettes financières diverses	2 353 752	2 145 763
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés (2)	3 241 107	2 405 627
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	12 283 960	9 631 875
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	429 032	479 948
Autres dettes	821 647	1 148 928
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 302 729	161 383
<b>Total IV</b>	<b>26 186 037</b>	<b>21 877 288</b>
Ecarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>51 211 694</b>	<b>46 923 262</b>

(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 417 €

(2) Dont à plus d'un an : ..... Dont à moins d'un an : 3 241 107 €

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