

RAPPORT FINANCIER 2017



Faits marquants de l'exercice	3
Résultat de l'exercice 2017	4
Situation patrimoniale au 31 décembre 2017	10
Proposition d'affectation des résultats	14
Perspectives budgétaires 2018	15
Annexes	16

1. Faits marquants de l'exercice 2017

Le résultat net comptable de l'exercice 2017 s'élève à 993 K€, en augmentation de 71 K€ par rapport à l'année dernière (+ 7.7 %). Le résultat d'exploitation progresse quant à lui dans une plus forte proportion (+ 608 K€, soit + 36 %).

Nous constatons également une nette amélioration du résultat comptable des budgets sociaux ESAT qui retrouvent enfin l'équilibre (+ 39 K€) après plusieurs années de déficit. Les budgets commerciaux Esat font encore preuve cette année de dynamisme avec un chiffre d'affaires en augmentation de 8 % et un meilleur résultat (558 K€ contre 395 K€ en 2016).

L'association poursuit son développement avec une croissance de ses produits d'exploitation de 4,7 % (+ 2,1 M€) ; Le budget en année pleine de la Maison de Répit, la création du service insertion 16-25 ans et du dispositif emploi accompagné en sont les principaux contributeurs. Par ailleurs, des crédits supplémentaires accordés dans le cadre du plan autisme, des extensions de places en MAS et la progression du chiffre d'affaires ESAT concourent également à cet accroissement.

En autres évènements significatifs, il faut souligner le mandat de gestion des établissements de l'Entraide Protestante de Toulon qui a abouti à un apport partiel d'actifs au début du mois de janvier 2018 (un FJT et deux Ehpad) et celui avec l'association Sésame Autisme PACA pour ses établissements implantés dans le Var (une MAS et un FAM). L'association est également intervenue en soutien auprès de l'association DEFIS Formations avec un apport en fonds associatifs de 200 K€ et a pris une participation majoritaire au sein de son conseil d'administration au mois d'octobre 2017.

En matière d'investissements, l'association a continué à réhabiliter son patrimoine et réaliser des acquisitions immobilières :

- Achat de 3 appartements dans la commune du Pradet pour le foyer éclaté du FH Azur,
- Achat d'un terrain avec hangar et villa à Fréjus pour les ESAT de l'Est,
- Démarrage de la réhabilitation des établissements du Bercail,
- Démarrage de la réhabilitation des locaux des Jardins de Thalassa à Toulon destinés à la création du site de l'Ensolenne.

Le montant des investissements réalisés en 2017 sont de l'ordre de 6,5 M€

L'endettement au 31/12/2017 est de 28,9 M€, essentiellement destiné à financer le patrimoine immobilier. Le taux d'endettement brut (dettes financières / capitaux propres) est de 1,11. Si l'on déduit la trésorerie disponible, le taux d'endettement net ou « gearing » est de 0,66, identique à l'année dernière.

La trésorerie reste constante 11,8 M€ en y incluant les placements financiers en parts sociales détenues à hauteur de 1,1 M€.

Quant à notre filiale entreprise adaptée **AZUR MULTISERVICES**, elle réalise un chiffre d'affaires de 260 K€ (+ 1.5 %) et un résultat net comptable de 21 K€.

2. Résultat de l'exercice 2017

2.1 Résultat comptable

	2017	2016	Var.	%
Produits	49 005 909	45 260 112	3 745 797	8,3%
Charges	47 867 698	44 192 666	3 675 032	8,3%
Résultat avant reprise des résultats antérieurs	1 138 212	1 067 446	7 420 829	6,6%
Résultats antérieurs	-144 902	-144 902		
Résultat comptable	993 310	922 544	70 766	7,7%

Le résultat comptable de l'exercice 2017 est excédentaire de 993 310 € après reprise des résultats antérieurs déficitaires de 144 902 €. Il augmente de 7,7% rapport à l'année dernière grâce à l'amélioration du résultat d'exploitation (+ 36 %).

	2017	2016	Var.	%
Résultat d'exploitation	2 298 208	1 689 705	608 503	36,0%
Résultat financier	-315 537	-451 352	135 815	-30,1%
Résultat exceptionnel	-844 459	-170 907	744 318	394,1%
Reprise résultats antérieurs	-144 902	-144 902		
Résultat comptable	993 310	922 544	70 766	7,7%

L'amélioration sensible du **résultat d'exploitation** s'explique essentiellement par :

- Le crédit d'impôt de taxe sur les salaires (CITS) de 434 K€
- L'augmentation de 4,7 % des produits d'exploitation liée au développement des activités (Maison de Répit, service insertion 16-25 ans, dispositif emploi accompagné) et des dépenses non engagées concomitamment avec la montée en charge progressive de l'activité.

Le **résultat financier** progresse également avec des produits financiers en fortes augmentations et des charges financières qui sont stables par rapport à 2016.

Le **résultat exceptionnel** connaît, quant à lui, une tendance inverse avec la constitution d'importantes provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations. Pour mémoire, ces provisions sont assimilées à des fonds propres et renforcent la capacité d'autofinancement de l'association.

Etablissements	2017	2016	Var.	%
CPOM ARS-Cpam	200 874	349 399	-148 525	-42,5%
CPOM ARS-Esat	39 030	-106 206	145 236	136,7%
CPOM Conseil Départemental	178 811	213 108	-34 297	-16,1%
Siège	-30 521	-44 528	14 007	31,5%
Résultat sous contrôle	388 193	411 773	-23 579	-5,7%
ESAT- Budgets commerciaux	558 400	469 350	89 050	19,0%
Gestion locative studios	10 875	7 847	3 028	38,6%
Centre de formation	22 694	26 513	-3 819	-14,4%
Secteurs Associatifs	13 149	7 062	6 086	86,2%
Résultat propre	605 117	510 772	94 345	18,5%
Résultat comptable	993 310	922 544	70 765	7,7%

Le résultat comptable 2017 sous contrôle de tiers financeurs est excédentaire de 388 193 € en légère diminution par rapport à 2016.

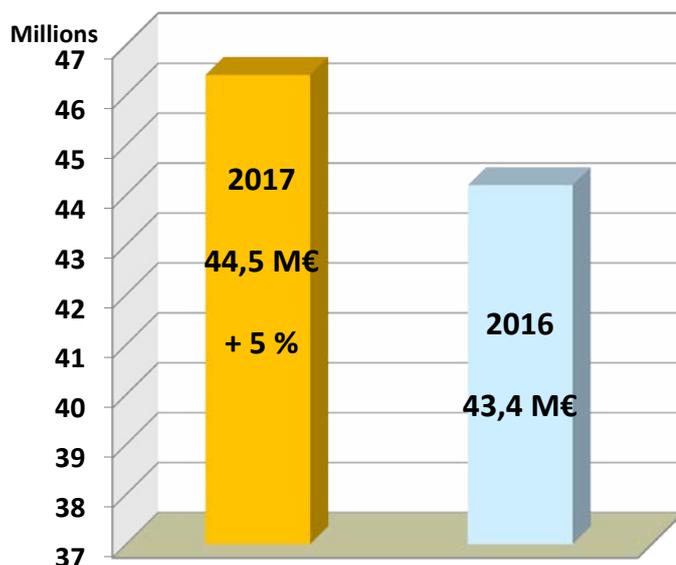
Le résultat comptable des établissements relevant de la gestion propre de l'association est excédentaire de 605 117 € et varie sensiblement avec les bons résultats commerciaux des Esat (+ 94 K€ soit + 18,5 %).

2.2 Résultat administratif

Etablissements	2017	2016	Var.	%
CPOM ARS-Cpam	267 342	316 964	-49 622	-15,7%
CPOM ARS-Esat	47 620	-105 271	152 891	145,2%
CPOM Conseil Départemental	152 759	256 708	-103 949	-40,5%
Siège	9 431	371	9 060	2441,9%
Résultat sous contrôle	477 151	468 772	8 379	1,8%
ESAT - Budgets commerciaux	558 400	469 350	89 050	19,0%
Gestion locative studios	10 875	7 847	3 028	38,6%
Centre de formation	22 694	26 513	-3 819	-14,4%
Secteurs Associatifs	13 149	7 062	6 086	86,2%
Résultat propre	605 117	510 772	94 345	18,5%
Résultat administratif	1 082 268	979 544	102 724	10,5%

Le résultat administratif après retraitements imposés par l'instruction budgétaire M22 du 12 novembre 2008 pour les établissements sous contrôle de tiers financeurs **est excédentaire de 1 082 268 €**, en progression de 10 %. **Le résultat sous contrôle (ESMS) reste constant (+ 1,8 %).**

2.3 Analyse de la variation des charges



Les charges totales de l'exercice progressent de 5 % (+ 2,2 M€)

Charges	2017	2016	Var.	%
Achats	2 506 438	2 434 966	71 472	2,9%
Services extérieurs et autres	12 413 207	11 357 561	1 055 646	9,3%
Impôts et taxes	1 302 164	1 699 368	-397 204	-23,4%
Charges de personnel	24 900 444	24 462 805	437 639	1,8%
Dotations aux amort. et provisions	3 278 392	2 949 773	328 619	11,1%
Autres charges	117 445	119 553	-2 108	-1,8%
Total charges d'exploitation (1)	44 518 090	43 024 026	1 494 064	3,5%
Charges financières (2)	518 033	510 935	7 098	1,4%
Charges exceptionnelles (3)	1 365 359	657 705	707 654	107,6%
Total (1+2+3)	46 401 482	44 192 666	2 208 816	5,0%

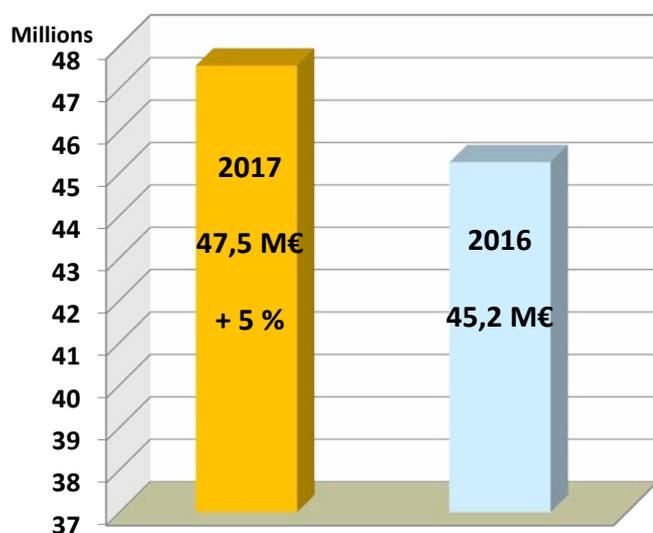
Les charges d'exploitation augmentent de 3,5 % (+ 1,5 M€) avec le développement de l'activité. Les impôts et taxes diminuent avec le CITS.

Les charges financières restent stables avec un endettement au même niveau que 2016 et des taux d'intérêts qui restent très bas.

Les charges exceptionnelles augmentent fortement avec la constitution de provisions réglementées destinées à financer nos investissements futurs (Cf. tableau ci-après)

Charges exceptionnelles	2017	2016	Var.
Litiges, règlement indemnités Prud'hommes	29 000	3 335	25 665
Dons et libéralités			
Pénalités			
Valeurs comptables éléments actif cédés	93 021	36 384	56 637
Charges régularisation diverses	14 356	27 761	-13 405
Honoraires sur dossier optimisation fiscale			
Dotations aux provisions réglementées	803 873	132 995	670 878
Engagements à réaliser sur ressources affectées	417 375	447 400	-30 025
Impôt sur les sociétés	7 734	9 830	-2 096
Total	1 365 359	657 705	707 654

2.4 Analyse de la variation des produits



L'augmentation totale des produits de l'exercice 2017 est de 5 %

Produits	2017	2016	Variation	%
Produits d'exploitation	46 816 298	44 713 731	2 102 567	4,7%
Produits financiers	202 496	59 583	142 913	239,9%
Produits exceptionnels	520 900	486 798	34 102	7,0%
Total	47 539 694	45 260 112	2 279 582	5,0%

Les produits d'exploitation progressent de 4,7 %, avec le budget versé en année pleine de la Maison de Répit, la création du service insertion 16-25 ans, le dispositif emploi accompagné ainsi qu'avec l'évolution du chiffre d'affaires des budgets commerciaux ESAT.

Les produits financiers connaissent une augmentation exceptionnelle avec le recours à des placements obligataires garantis. Pour mémoire, ces produits constituent une ressource d'autofinancement des investissements pour l'ensemble des établissements de

l'association (constitution d'une provision réglementée, réserve des plus-values nettes d'actif circulant, conformément au CASF article R 314-81 et R 314-95).

Les produits exceptionnels suivent la même tendance avec les reprises de subventions et provisions pour renouvellement d'immobilisations destinées à compenser les charges d'amortissements des investissements immobiliers.

Produits exceptionnels	2017	2016	Var.
Libéralités reçues	21 736	26 851	-5 115
Produits de cession d'éléments de l'actif	98 387	78 952	19 434
Quote-part de subvention virée au compte de résultat	246 987	182 092	64 895
Produits exceptionnels divers	12 993	80 118	-67 125
Régularisation taxes foncières (optimisation fiscale)		2 041	-2 041
Remboursement prévoyance	2 137	33 011	-30 874
Reprises sur amortissements et provisions	281 651	46 838	234 813
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	1 281	36 895	-35 614
Total	665 173	486 799	213 988

2.5 Analyse des provisions constituées dans l'exercice

Provisions réglementées	2017	2016	Var.	%
Couverture du BFR	947 060	947 060	0	0,0%
Renouvellement d'immobilisations	1 096 877	547 974	548 903	100,2%
Réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé	738 078	719 179	18 899	2,6%
Réserves des plus-values nettes d'actif circulant	1 063 020	962 760	100 260	10,4%
Total	3 845 035	3 176 973	668 062	21,0%

Les provisions réglementées dotées, réserves des plus-values nettes de l'actif immobilisé et circulant, ont pour objet de constituer des réserves destinées à l'autofinancement des investissements des établissements et services. Elles sont comptabilisées dans l'exercice à hauteur des plus-values réalisées sur la vente d'immobilisations et en fonction des produits financiers constatés.

Les provisions pour renouvellement des immobilisations ont pour objet de compenser les charges d'amortissement et frais financiers liés aux investissements futurs. Elles font l'objet d'une reprise au fur et à mesure de la mise en service des nouveaux équipements. Elles ont été constituées dans une proportion importante cette année compte tenu des importants investissements restant à réaliser et les projets de développement.

Provisions pour risques et charges	2017	2016	Var.	%
Provisions pour risques et charges	1 294 806	1 241 233	53 573	4,3%
Provisions pour départ à la retraite	102 020	102 020		
Provisions pour ARTT	138 942	110 585	28 357	25,6%
Provisions CET	446 211	477 411	-31 200	-6,5%
Provisions pour grosses réparations	92 014	92 014		
Total	2 073 993	2 023 263	50 730	2,5%

Les provisions pour risques et charges sont globalement stables.

2.6 Effectif au 31 décembre 2017

► Effectif ETP

Catégories	2017	2016	Var.	%
Cadres	48,5	48,4	0,1	0,2%
Non cadres	443,9	446,2	-2,3	-0,52%
Total	492,3	494,6	-2,2	-0,4%

L'effectif CDI augmente de 12,85 ETP avec l'ouverture du SAMSAH

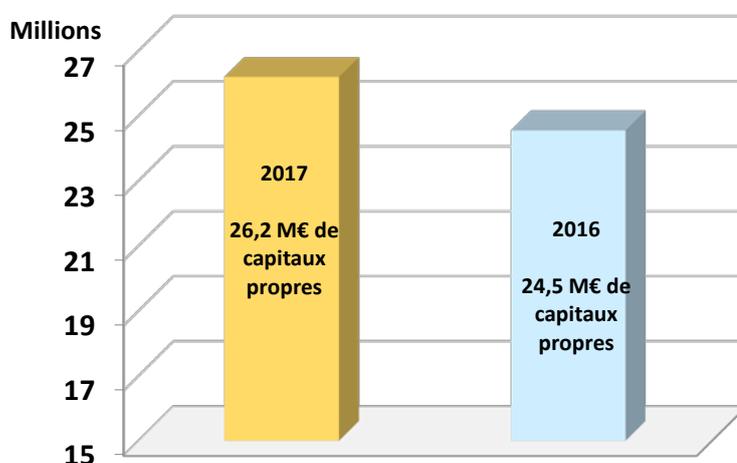
► Effectif présent

Catégories	2017	2016	Var.	%
Cadres	57	57		
Non cadres	490	491	-1	-0,20%
Total	547	548	-1	-0,2%

Les salariés mis à disposition par les prestataires externes sont de 57 ETP au 31/12/2016 (60,80 ETP au 31/12/2015).

3. Situation patrimoniale au 31 décembre 2017

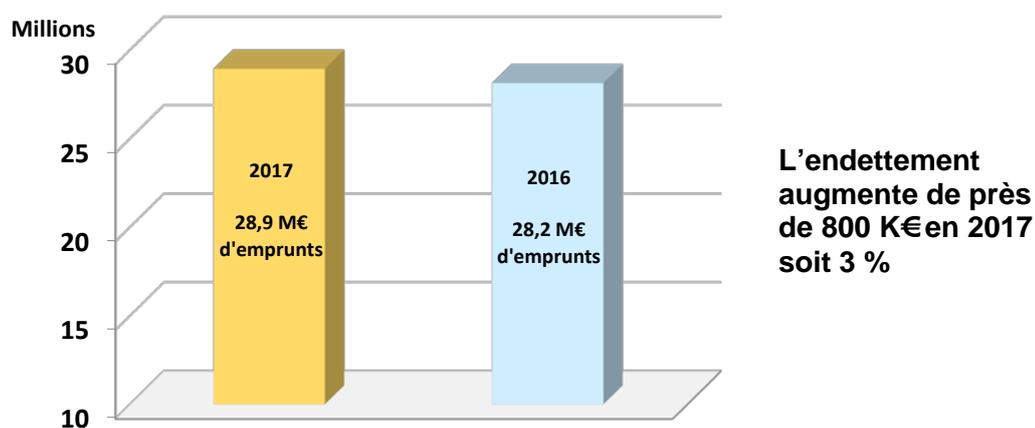
3.1 Variation des fonds propres



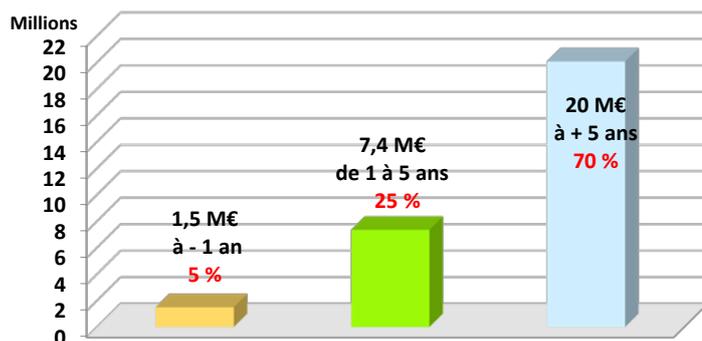
Les fonds propres de l'association augmentent de 6,7 % (+ 1,5 M€) avec essentiellement l'affectation des excédents en fonds associatifs et réserves et les subventions d'investissements.

NB : Les provisions pour risques et charges ne sont pas incluses (2,07 M€ au 31/12/2017)

3.2 Endettement

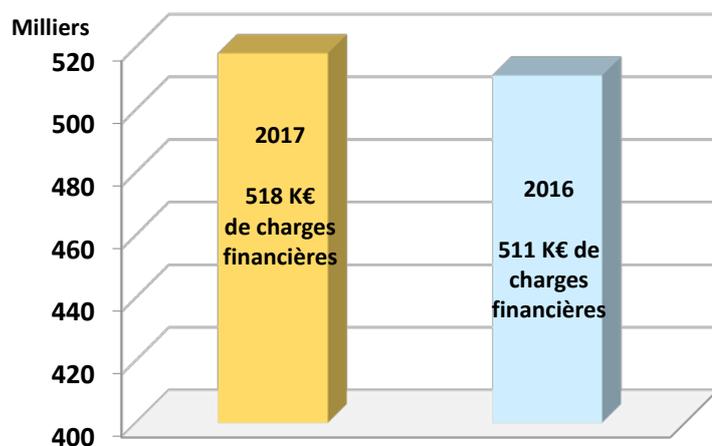


L'association a contracté en 2017 pour 2,3 M€ de nouveaux emprunts et a remboursé 1,5 M€ de capital. Le montant emprunté est inférieur aux prévisions suite à un décalage survenu dans la réalisation des chantiers du Bercail et de Brignoles.



La part à rembourser à plus de 5 ans représente 70 % du montant total des emprunts, la part à plus d'1 an près de 95 %

Les emprunts en cours au 31/12/2017 financent à plus de 90 % de l'immobilier.



Les charges financières restent constantes en 2017 (+ 1 %) car les emprunts ont également faiblement varié.

Le **taux d'endettement brut** (dettes financières / capitaux propres) est de 1,11. Si l'on déduit la trésorerie disponible, le **taux d'endettement net** ou « gearing » est de 0,66, quasi identique à l'année dernière.

3.3 Prévision d'emprunts immobiliers 2017-2019

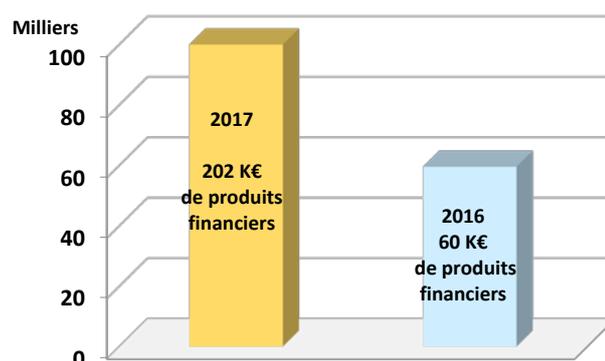
Les opérations d'acquisition et de réhabilitation se poursuivront en 2018 pour s'achever en 2019. Les emprunts immobiliers restant à contracter se chiffrent à 18,3 M€.

Etablissements	Objet	Emprunts prévisionnels	Date de réalisation	Commentaires
Bercail - Puget sur Argens	Réhabilitation de l'ensemble du site	3 040 000	2018-2019	Solde de l'emprunt de 4,5 M€ à débiter à l'avancement des travaux
Bercail - Fréjus	Travaux de réhabilitation immeuble 323 m ² dans le cœur de Fréjus racheté à la Commune	500 000	2018	2ème semestre
Bercail - Fréjus	Acquisition Terrain + Hangar + Villa à Fréjus-Reyran	1 038 000	2018	Investissement réalisé fin 2017
Ensoleillado / P.Garenne	Réhabilitation de "l'Ensoleille" à Toulon (ex Jardins de Thalassa)	2 600 000	2018	Démarrage des travaux 4ème trimestre 2017
Ensoleillado / P.Garenne	Surcoût travaux et investissements complémentaires	1 165 000	2018	Démarrage des travaux 4ème trimestre 2017
Ensoleillado / Hyères	Réhabilitation bâtisse Hyères	1 500 000	2019	Dépend de la réalisation de l'opération Sainte Marie des Anges
Marquisanne / Toulon	Rachat Ehpad à Var Habitat	4 300 000	2019	Selon délai de signature de l'acte
Bercail - Puget sur Argens	Construction nouvelle cave	1 700 000	2019	Estimation non définitive (selon subvention d'investissement)
Mas de Paracol / Brignoles	Délocalisation du foyer d'hébergement	2 500 000	2019	Nouveau projet en cours d'élaboration
Total		18 343 000		

3.4 Trésorerie

Trésorerie	2017	2016	Var.	%
Parts sociales	1 077 659	1 077 826	-167	0,0%
Placements à court terme	7 315 150	2 502 891	4 812 259	192,3%
Disponibilités	3 357 318	7 999 496	-4 642 178	-58%
Total	11 750 127	11 580 213	169 914	1%

La trésorerie reste stable et atteint 11,75 M€ au 31/12/2017.



Les produits financiers sont exceptionnellement élevés cette année et ont été dopés par des placements obligataires garantis émis par une de nos banques. Un taux attractif et supérieur au marché nous a permis de constater une plus-value sur les titres.

3.5 Tableau de financement

	2017	2016	Variation
FONDS DE ROULEMENT			
Fonds associatifs	17 628 004	16 651 952	976 052
Résultat de l'exercice	993 310	922 544	70 765
Provisions réglementées et subventions	7 444 975	6 977 723	467 252
CAPITAUX PROPRES	26 066 289	24 552 219	1 514 070
Provisions pour risques et charges et fonds dédiés	3 030 891	2 564 065	466 826
Emprunts et dettes assimilées	28 982 045	28 177 567	804 478
CAPITAUX PERMANENTS	58 079 225	55 293 851	2 785 374
Provisions pour actif circulant	-10 997	-8 624	-2 373
Actif net immobilisé	50 337 074	47 307 228	3 029 846
Charges à répartir sur plusieurs exercices	34 071	38 655	-4 584
FONDS DE ROULEMENT	7 719 077	7 956 592	-237 515
BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT			
Stocks et en cours	204 385	195 704	8 682
Créances clients et autres	2 696 108	3 540 788	-844 680
Comptes de régularisation	75 820	78 360	-2 540
ACTIF CIRCULANT	2 976 314	3 814 852	-838 538
Fournisseurs et autres dettes	5 883 788	6 262 070	-378 282
Comptes de régularisation	45 917	98 576	-52 659
DETTES D'EXPLOITATION	5 929 705	6 360 646	-430 941
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-2 953 391	-2 545 794	-407 597
Disponibilités	10 672 468	10 502 387	170 081
TRESORERIE NETTE	10 672 468	10 502 387	170 081

3.6 Investissements

Nature	2017
Immobilisations incorporelles	56 216
Immobilisations corporelles	6 431 039
Immobilisations financières	48 420
Total investissements	6 535 675

Les investissements en immobilisations incorporelles sont constitués des frais d'acquisition de logiciels et frais d'établissement.

Les investissements en immobilisations corporelles se décomposent de la manière suivante :

- Acquisition immobilières et travaux : 5,1 M€
- Autres équipements et matériels : 1,4 M€

3.7 Créances et dettes

Créances	2017	2016	Var.	%
Créances clients et comptes rattachés	1 209 502	2 317 613	-1 108 111	-48%
Avances et acomptes versés	52 103	49 314	2 789	6%
Autres créances	909 166	969 800	-60 634	-6%
Personnel et comptes rattachés	100 494	103 786	-3 292	-3%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 002	10 430	14 573	140%
Etats et autres collectivités publiques	399 842	89 893	309 949	345%
Charges constatées d'avance	75 820	78 360	-2 540	-3%
Charges à répartir		38 655	-38 655	
Total	2 771 929	3 657 850	-885 921	-24%

Le poste créances clients retrouve un niveau habituel car 2016 avait connu un décalage de paiement exceptionnel de la dotation globale de financement du mois de décembre.

Dettes	2017	2016	Var.	%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 046 619	1 358 371	-311 752	-23%
Avances et acomptes reçus	1 043			
Personnel et comptes rattachés	1 542 030	1 384 559	157 471	11%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 817 422	1 803 521	13 901	1%
Etat et autres collectivités publiques	771 618	914 797	-143 179	-16%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	505 875	640 902	-135 027	-21%
Autres dettes	199 181	159 968	39 213	25%
Produits constatés d'avance	45 917	98 576	-52 659	-53%
Total	5 929 705	6 360 693	-432 031	-6,8%

Les dettes diminuent de 6,8 % avec la variation des dettes dues aux fournisseurs d'exploitation et d'immobilisations ainsi qu'à l'Etat (TVA et taxe sur les salaires).

4. Proposition d'affectation des résultats

Sur proposition de la direction générale et avis du conseil d'administration, l'assemblée générale propose d'affecter les résultats de l'exercice 2017 de la manière suivante :

4.1 Etablissements et services ayant contractualisé un CPOM

► CPOM ARS-CPAM

Résultat administratif excédentaire 2017 de 267 342 € affecté pour :

- 100 000 € en réserve d'investissement
- 167 342 € aux financements de mesures d'exploitation non reconductibles

► CPOM ARS-ESAT

Résultat administratif excédentaire 2017 de 47 620 € affecté en réduction du report à nouveau débiteur antérieur

► CPOM CONSEIL DEPARTEMENTAL DU VAR

Résultat administratif excédentaire 2017 de 152 759 € affecté pour :

- 80 000 € en réserve d'investissement
- 72 759 € aux financements de mesures d'exploitation non reconductibles

4.2 Etablissements et services sous gestion propre

► ESAT-budgets commerciaux

Résultat comptable 2017 excédentaire de 558 400 € affecté aux fonds associatifs de chacun des établissements.

► **Gestion locative propre foyer Garello à Puget-sur-Argens**

Résultat comptable 2017 excédentaire de 10 875 € affecté en fonds associatifs

► **Centre de formation**

Résultat comptable 2017 excédentaire de 22 694 € affecté aux fonds associatifs.

► **Secteurs Associatifs**

Résultat comptable 2017 excédentaire de 13 149 € affecté aux fonds associatifs.

4.3 Siège associatif

Résultat administratif 2017 excédentaire de 9 431 € affecté en report à nouveau créateur

5. Perspectives budgétaires 2018

Les prévisions d'évolutions budgétaires 2018 des mesures de reconduction resteront identiques à cette année avec un taux d'évolution attendu à 0,50 % pour le département et entre 0,70 % (PA) et 0,88 % (PH) pour l'ARS.

En termes de croissance organique, l'ouverture de l'établissement pour l'accueil de 40 mineurs non accompagnés à fin 2018 et l'installation de places supplémentaires en FAM et MAS devraient apporter l'essentiel des moyens supplémentaires. La prise en charge des surcoûts d'exploitation du plan pluriannuel d'investissements des établissements sous contrôle du département y contribueront également mais dans une moindre mesure.

En ce qui concerne la croissance externe, l'apport partiel d'actifs de l'Entraide Protestante de Toulon intervenu en janvier 2018 assure des produits d'exploitation supplémentaires de l'ordre de 10 M€. Par ailleurs, si le processus de fusion avec Sésame Autisme Paca vient à son terme en décembre 2018, c'est encore près de 7 M€ de budget de fonctionnement qui se rajouteront. Au total, l'année 2018 devrait connaître une croissance historique et permettrait d'atteindre 70 M€ de produits d'exploitation (+ 43 %).

Les investissements immobiliers se poursuivront à un rythme soutenu comme en témoigne le montant prévisionnel des emprunts à contracter (8 M€ en 2018 et 10 M€ en 2019).

6. Annexes

6.1 Résultats comptables et administratifs des établissements et services

Etablissements	Résultat comptable	Résultat administratif
Ime Bel Air	14 908	13 236
Maison de Répit	7 351	17 934
EEAP Les Myosotis	51 871	50 617
Mas des Trois Cyprès	-3 124	30 215
Mas l'Olivier	29 453	10 085
Mas les Acacias	7 801	28 383
Fam Petite Garenne	21 462	22 540
Fam Mezzanine	18 667	18 986
Fam Bercail	1 086	5 647
Samsah	52 460	58 497
Service insertion 16-25	-1 062	11 201
Résultat CPOM ARS-Cpam	200 874	267 342
Esat les Palmiers	5 098	17 255
Esat Bercail-Romarin	54 011	50 133
Esat Mas de Paracol	-20 079	-19 768
Résultat CPOM ARS-Esat	39 030	47 620
FO Petite Garenne	35 342	17 727
FO Ensoleillado	2 845	13 512
FOV Pergola	13 380	12 075
FO Saint Martin	17 243	16 584
FO Bercail	30 897	20 006
FO Mas de Paracol	28 197	37 702
FH Azur	-27 689	-35 984
FH Bercail	25 065	22 328
FH Mas de Paracol	-16 910	-18 041
Fam CG Petite Garenne	-12 594	-12 639
Fam CG Mezzanine	10 124	10 553
Fam CG Bercail	16 729	10 694
SAVS Azur	27 763	29 655
SAVS Bercail	13 948	16 940
SAVS Mas de Paracol	-5 729	-10 632
Samsah	20 200	22 279
Résultat CPOM Conseil Départemental	178 811	152 759
Siège	-30 521	9 431
Résultat gestion contrôlée	388 193	477 151
Esat les Palmiers - commercial	163 559	163 559
Esat Bercail-Romarin - commercial	317 305	317 305
Esat Mas de Paracol - commercial	77 536	77 536
Gestion locative FH Puget sur Argens	10 875	10 875
Centre de formation	22 694	22 694
Secteurs associatifs	13 149	13 149
Résultat gestion propre	605 117	605 117
Total	993 310	1 082 268

6.2 Bilan comptable

ACTIF	Montant brut 31/12/2017	Amort. et prov. 31/12/2017	Montant net 31/12/2017	Montant net 31/12/2016
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	231 060	184 164	46 896	62 732
Autres immobilisations incorporelles	664 941	300 016	364 924	355 473
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	1 353 364		1 353 364	1 307 816
Constructions	49 783 236	18 311 150	31 472 085	32 850 587
Installations techniques, matériels et outillage	5 349 168	3 965 473	1 383 695	1 474 719
Autres immobilisations corporelles	8 450 531	6 044 379	2 406 152	2 294 883
Immobilisations corporelles en cours	11 360 744		11 360 744	7 052 079
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	1 122 659		1 122 659	1 122 827
Autres titres immobilisés				
Prêts	417 472		417 472	410 000
Autres immobilisations financières	409 084		409 084	376 112
TOTAL I	79 142 257	28 805 184	50 337 074	47 307 228
Comptes de liaison				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	27 483		27 483	28 429
Autres approvisionnements	32 338		32 338	39 482
En-cours de production (biens et services)	131 770		131 770	116 720
Produits intermédiaires et finis	11 467		11 467	9 997
Marchandises	1 328		1 328	1 075
Avances et acomptes versés sur commandes	52 103		52 103	49 314
Créances (1) :				
Créances redevables et comptes rattachés (2)	1 209 502	10 997	1 198 506	2 308 989
Autres créances	1 434 504		1 434 504	1 173 861
Valeurs mobilières de placement	5 230 534		5 230 534	2 502 891
Disponibilités	5 441 933		5 441 933	7 999 496
Charges constatées d'avance	75 820		75 820	78 360
TOTAL III	13 648 782	10 997	13 637 785	14 308 614
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV	34 071		34 071	38 655
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	92 825 110	28 816 180	64 008 930	61 654 497
(1) Dont à moins d'un an : 1 198 506 € Dont à plus d'un an : 0				
(2) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.				

PASSIF	Montant net 31/12/2017	Montant net 31/12/2016
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	12 370 163	11 758 633
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs	1 200 000	1 400 000
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	5 447 137	4 878 565
Réserves de compensation	66 533	66 533
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	722 461	722 461
Autres réserves	1 050	1 050
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	11 906	4 059
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux finance	-131 563	-131 563
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-427 079	-460 358
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-1 632 605	-1 587 428
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	993 310	922 544
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 599 940	3 800 749
Provisions réglementées :	3 845 036	3 176 974
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	947 060	947 060
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisati	1 096 877	547 974
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	1 801 098	1 681 940
Droit des propriétaires		
TOTAL I	26 066 290	24 552 219
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	1 981 979	1 931 248
Provisions pour charges	92 014	92 014
Fonds dédiés	956 897	540 803
TOTAL III	3 030 891	2 564 065
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	28 979 265	28 174 787
Emprunts et dettes financières divers (3)	2 780	2 780
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 043	
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 046 031	1 358 370
Dettes sociales et fiscales	4 131 071	4 102 830
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	506 463	640 902
Autres dettes (5)	199 181	159 968
Produits constatés d'avance	45 917	98 576
TOTAL IV	34 911 750	34 538 213
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
TOTAL PASSIF	(I +II+III+IV+V)	
	64 008 930	61 654 497
<p>(1) Dont compte 1201 : 505 902 € et compte 1291 : -117 709 € résultats sous contrôle de tiers financeurs. (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 0 (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement. (4) Dont à plus d'un an : 0 € Dont à moins d'un an : 1 046 031 € (5) Dont fonds des majeurs protégés : 49 882 €</p>		

6.3 Compte de résultat

PRODUITS	Exercice 2017	Exercice 2016
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	16 128	10 132
Production vendue :		
- prestations de services	2 876 715	2 601 854
- divers	1 926 590	1 926 215
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée	27 630	19 217
Dotations et produits de tarification	36 434 973	35 018 068
Subventions d'exploitations et participations	394 881	143 560
Reprises sur amortissements et provisions	144 272	39 081
Transferts de charges	68 409	81 295
Autres produits	4 926 700	4 874 309
TOTAL I	46 816 298	44 713 731
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	7 745	8 116
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	47 685	45 567
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	147 066	5 900
TOTAL II	202 496	59 583
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	36 866	142 021
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	345 374	261 044
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	135 811	45 270
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions	1 568	1 568
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	1 281	36 895
Transferts de charges		
TOTAL III	520 900	486 798
TOTAL DES PRODUITS	47 539 694	45 260 112
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	47 539 694	45 260 112

6.4 Soldes intermédiaires de gestion

Libellé	2 017	2 016	Var.	%
PRODUITS DE LA TARIFICATION ET ASSIMILES				
731 - Produits de la tarification relevant du I de l'article L.312-1 du CASF	36 434 973	35 018 068	1 416 905	4,05%
732 - quote-part de la dotation globalisée commune prévue à l'article R.314-43-1 du CASF				
734 - Tarif dépendance				
736 - Tarif soins (EHPAD)				
737 - Produits des prestations non prises en compte dans les tarifs journaliers soins				
70 - Production vendue	4 819 433	4 538 201	281 232	6,2%
71 - Production stockée				
72 - Production immobilisée	27 630	19 217	8 413	43,8%
Production de l'exercice	41 282 036	39 575 486	1 706 550	4,31%
Production de l'exercice	41 282 036	39 575 486	1 706 550	4,3%
60 61 62 Consommation de l'exercice en provenance de tiers	14 919 646	13 792 526	1 127 119	8,2%
Valeur ajoutée	26 362 390	25 782 960	579 431	2,2%
Valeur ajoutée	26 362 390	25 782 960	579 431	2,2%
74 - Subvention d'exploitation	394 881	143 560	251 321	175,1%
75 - Aides aux postes TH	4 196 022	4 184 881	11 141	0,3%
63 - Impôts, taxes et versements assimilés	1 302 165	1 699 368	-397 204	-23,4%
64 - Charges de personnel	24 900 444	24 462 805	437 640	1,8%
Excédent (ou Insuffisance) brut d'exploitation	4 750 685	3 949 228	801 457	20,3%
Excédent brut d'exploitation	4 750 685	3 949 228	801 457	20,3%
75 - Autres produits (sauf 755)	730 678	689 427	41 251	6,0%
781 789 791 - Reprises sur Amortissements et transferts de charges	212 681	120 376	92 305	76,7%
65 - Autres charges (sauf 655)	117 445	119 553	-2 108	-1,8%
681 689 - Dotations aux amortissements et aux provisions	3 278 392	2 949 773	328 619	11,1%
Résultat d'exploitation	2 298 207	1 689 705	608 502	36,0%
Résultat d'exploitation	2 298 207	1 689 705	608 502	36,0%
755 - Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
76 786 796 - Produits financiers	202 496	59 583	142 913	239,9%
655 - Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
66 686 - Charges financières	518 033	510 935	7 098	1,4%
Résultat courant avant impôts	1 982 670	1 238 353	744 317	60,1%
77 787 797 - Produits exceptionnels	520 900	486 798	34 102	7,0%
67 687 - Charges exceptionnelles	1 357 625	647 875	709 750	109,6%
Résultat exceptionnel	-836 725	-161 077	-675 648	419,5%
Résultat courant avant impôts	1 982 670	1 238 353	744 317	60,1%
Résultat exceptionnel	-836 725	-161 077	-675 648	419,5%
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	7 734	9 830	-2 096	-21,3%
Résultat de l'exercice (Avant reprise des résultats antérieurs)	1 138 211	1 067 446	70 765	6,63%

6.5 Capacité d'autofinancement (CAF)

POSTES	2 017	2 016	Var.	%
RESULTAT COMPTABLE	1 138 212	1 067 446	70 766	6,6%
+ Flux internes (charges)	4 592 661	3 566 552	1 026 109	28,8%
FRI				
+ Valeur comptable des éléments d'actif cédés	93 021	36 384	56 637	155,7%
+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	3 081 015	2 836 429	244 586	8,6%
+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et Dotations aux am	685 907	50 000	635 907	1271,8%
+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	117 966	82 995	34 971	42,1%
FRE				
+ Dotations aux provisions d'exploitation	188 668	104 720	83 948	80,2%
+ Dotations aux provisions de couverture du BFR				
+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	8 709	8 624	85	1,0%
+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
+ Engagements à réaliser sur ressources affectées (établissements privés)	417 375	447 400	-30 025	-6,7%
- Flux internes (produits)	628 307	383 858	244 449	63,7%
FRI				
- Produits des cessions d'éléments d'actif	98 387	78 952	19 434	24,6%
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	246 987	182 092	64 896	35,6%
- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et Reprises sur am	135 811	45 270	90 541	200,0%
- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	1 568	1 568		
- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (établissements privés)				
FRE				
- Reprises sur provisions d'exploitation	137 936	36 398	101 538	279,0%
- Reprises sur provisions de couverture du BFR				
- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	6 336	2 683	3 653	136,2%
- Autres Reprises sur dépréciations et provisions				
CAF (Capacité d'autofinancement)	5 102 566	4 250 140	852 426	20,1%
IAF (Insuffisance d'autofinancement)				
<i>Dont montant affectant le FRI</i>	<i>3 495 156</i>	<i>2 697 926</i>	<i>797 230</i>	<i>29,5%</i>
<i>Dont montant affectant le FRE</i>	<i>1 607 410</i>	<i>1 552 214</i>	<i>55 196</i>	<i>3,6%</i>

6.6 Bilan financier

BIENS	2 015	2 016	2 017	FINANCEMENTS	2 015	2 016	2 017
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes	445 211	418 205	411 820	Apports ou fonds associatifs	12 482 385	13 158 633	13 570 163
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes (1)			
- Terrains	1 220 160	1 307 816	1 353 364	Excédents affectés à l'investissement	4 536 513	4 878 565	5 447 137
- Constructions	41 442 097	49 431 568	49 783 236	Subventions d'investissements	3 348 668	3 800 749	3 599 940
- Installations techniques, matériels et outillages	4 712 108	5 191 946	5 349 168	Réserve de compensation des charges d'amortissement			
- Autres immobilisations corporelles	7 331 535	7 837 955	8 450 531	Provisions pour renouvellement des immobilisations	543 244	547 974	1 096 877
Immobilisations en cours	8 527 400	7 052 079	11 360 744	Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif	1 598 944	1 681 940	1 801 098
Immobilisations financières	1 969 935	1 908 939	1 949 215	Emprunts et dettes financières	25 677 260	28 177 567	28 982 045
				Dépôts et cautionnements reçus			
Amortissements comptables excédentaires différés (2)	121 951	152 439	182 927	Amortissements des immobilisations			
				- Constructions	14 960 197	16 580 981	18 311 150
Charges à répartir		38 655	34 071	- Installations, matériels et outillages techniques	3 442 895	3 717 227	3 965 473
Autres	151 524	152 165	161 994	- Autres immobilisations corporelles	5 116 195	5 543 072	6 044 379
				Autres (3) - report à nouveau gestion contrôlée	6 304	4 059	11 906
Comptes de liaison investissement				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	65 921 920	73 491 766	79 037 068	TOTAL I	71 712 605	78 090 767	82 830 170
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-III)	5 790 685	4 599 001	3 793 102
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Report à nouveau déficitaire (4)	640 534	713 779	674 148	Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	1 669 521	1 669 521	1 669 521
Résultat déficitaire (4)				Réserves de compensation des déficits	66 533	66 533	66 533
				Résultat excédentaire (4)	952 553	922 544	993 310
				Report à nouveau excédentaire affecté à: (4)	223 420	253 420	247 069
				- réduction des charges d'exploitation			
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)	228 114	226 587	226 587	- financement de mesures d'exploitation			
				Provisions pour risques et charges	1 954 939	2 023 262	2 073 994
Autres				Fonds dédiés	130 633	540 803	956 897
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Autres	1 050	1 050	1 050
TOTAL IV	868 648	940 366	900 735	Comptes de liaison trésorerie (stable)			
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)				TOTAL III	4 998 649	5 477 133	6 008 374
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	4 130 001	4 536 767	5 107 639
Valeurs d'exploitation				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	9 920 686	9 135 768	8 900 741
Stocks	134 539	195 703	204 385	Dettes d'exploitation			
Avances et acomptes versés	66 795	49 314	52 103	Avances reçues			1 043
Organismes payeurs, usagers	1 390 131	2 317 613	1 209 502	Fournisseurs d'exploitation	900 393	1 358 370	1 046 031
				Dettes sociales	4 585 802	4 102 830	4 131 071
Créances diverses d'exploitation	643 878	1 173 861	1 434 504	Dettes fiscales			
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				Dettes diverses d'exploitation	74 019	159 968	199 181
Charges constatées d'avance		78 360	75 820	Dépréciation des stocks et créances	2 684	8 624	10 997
	84 541			Produits constatés d'avance	127 558	98 576	45 917
Dépenses pour congés payés (7)	1 259 372	1 187 801	1 192 660	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Autres				Fonds déposés par les résidents			
Comptes de liaison exploitation				Autres			
TOTAL VI	3 579 256	5 002 652	4 168 974	Comptes de liaison exploitation			
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				TOTAL V	5 690 456	5 728 368	5 434 239
Liquidités				EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	2 111 200	725 716	1 265 264
Valeurs mobilières de placement	5 298 255	2 502 891	5 230 534	Financements à court terme			
Disponibilités	7 146 590	7 999 496	5 441 933	Fournisseurs d'immobilisations	412 959	640 902	506 463
				Fonds des majeurs protégés			
Autres				Concours bancaires courants			
Comptes de liaison trésorerie				Ligne de trésorerie			
TOTAL VIII	12 444 845	10 502 387	10 672 468	Intérêts courus non échus			
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)	12 031 886	9 861 485	10 166 005	Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	82 814 669	89 937 171	94 779 245	TOTAL VII	412 959	640 902	506 463
				TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)			
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	82 814 669	89 937 170	94 779 245

(1) Concerne les établissements publics: compte 1064.

(2) Compte 1161.

(3) Exemple: résultats non contrôlés ou non affectés par tiers financeurs.

(4) Sous contrôle de tiers financeurs..

(5) Compte 1163: compte épargne-temps (CET), provisions pour départ à la retraite non provisionnés en application du 3° de l'article R. 314-45 du code de l'action sociale et des familles.

(6) Concerne les établissements publics.

(7) Compte 1162, concerne les établissements privés.



L'Impérial B - Parc Valgora - 199, Rue Ambroise Paré
83160 La Valette du Var

04.94.20.42.91
siege@adapei83.fr