**F I T E C O**

**ASSOCIATION VALENTIN HAÜY**

5, Rue Duroc

75007 PARIS

**ETATS FINANCIERS**

Comptes annuels agrégés

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

25 avenue de l’Europe

92310 SEVRES

Tél : 01 46 29 19 00

Fax : 01 46 29 19 01

E-mail : sevres@fiteco.com

Sommaire

ÉTATS FINANCIERS 4

Bilan actif 5

Bilan passif 6

Compte de résultat 7

Compte de Résultat par entité 9

ANNEXE 20

I - Informations générales et faits caractéristiques de l’exercice 23

A- Description de l’objet social et des activités de l’association 23

B- Evènements significatifs de l'exercice 24

C- Evénements postérieurs à la clôture 26

II - Principes, règles et méthodes comptables 27

A- Principes généraux 27

1. Cadre légal de référence 27

2. Durée et période de l’exercice comptable 27

3. Méthode de présentation du bilan et du compte de résultat 27

4. Le régime fiscal de l'association en matière de TVA 28

B- Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan actif 28

1. Immobilisations incorporelles et corporelles 28

2. Immobilisations financières 29

3. Stock et en-cours 29

4. Valorisation et dépréciation des créances 29

5. Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement (VMP) 30

6. Autres : les legs 30

C- Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan passif 31

1. Fonds propres 31

2. Provisions pour risques et charges 33

3. Fonds reportés 33

4. Dettes sur legs et donations 33

D- Règles et méthodes comptables relatives au compte de résultat 35

1. Subventions d’exploitation 35

2. Cotisations versées par nos bénévoles et bénéficiaires 35

3. Legs, donations et assurances-vie 35

III - Notes sur le bilan actif 36

1. Actif immobilisé 36

2. Etat des créances 37

3. Les valeurs mobilières de placement 37

IV - Notes sur le bilan passif 38

1. Les fonds Propres 38

2. Les provisions et dépréciations 39

3. Etat des dettes 39

V - Autres informations 40

1. Dons et fonds dédiés 40

2. Effectif des salariés et Rémunérations 41

3. Engagements donnés et reçus 42

4. Les contributions volontaires en nature 43

5. Honoraires des commissaires aux comptes 43

1

## Compte rendu des travaux de l’Expert-Comptable

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | En notre qualité d’expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l’ASSOCIATION VALENTIN HAÜY relatifs à l’exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 caractérisés notamment par les données suivantes :  Total du bilan 69 932 578 Euros.  Produits d’exploitation 38 942 440 Euros.  Résultat net comptable - 2 032 807 Euros.  Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l’Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.  A SEVRES, le 19/04/2024.  Thomas LEROUX Yannick OLLIVIER  Expert-Comptable Associé Expert-Comptable Associé |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | ÉTATS FINANCIERS |  |
|  |  |  |

## Bilan actif

| **BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2023** | **31/12/2023** | **31/12/2022** |
| --- | --- | --- |
| Frais de recherche et de développement | 95 | 903 |
| Logiciels, concessions, brevets... | 480 070 | 457 189 |
| Autres immobilisations incorporelles | 99 050 | 102 868 |
| Terrains | 2 028 702 | 2 031 819 |
| Constructions | 16 121 768 | 17 322 163 |
| Installations techniques mat et outillage | 468 026 | 414 201 |
| Autres immobilisations corporelles | 2 764 609 | 2 415 797 |
| Immobilisations en-cours | 2 775 350 | 685 613 |
| Avances et acomptes | 482 830 | 518 352 |
| ***Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés*** | 4 057 367 | 3 364 575 |
| Titres immobilisés | 153 | 153 |
| Autres Immobilisations Financières | 188 920 | 164 480 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **29 466 939** | **27 478 111** |
| Stocks et en-cours | 716 229 | 871 485 |
| Clients redevables et comptes rattachés | 4 306 722 | 3 280 637 |
| Créances reçues par legs ou donations | 2 599 956 | 1 698 733 |
| Personnel et organismes sociaux | 7 324 | 16 330 |
| Etat | 219 801 | 74 443 |
| Autres créances | 786 354 | 919 553 |
| Valeurs mobilières de placement | 23 268 162 | 24 248 055 |
| Disponibilités | 8 202 042 | 10 587 181 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **40 106 589** | **41 696 417** |
| ***Charges constatées d'avance*** | 359 050 | 302 507 |
| **TOTAL ACTIF** | **69 932 578** | **69 477 036** |

## Bilan passif

| **BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2023** | **31/12/2023** | **31/12/2022** |
| --- | --- | --- |
| \* Fonds propres statutaires sans droit de reprise | 1 082 662 | 1 082 662 |
| \* Fonds propres complémentaires sans droit de reprise | 30 816 | 30 816 |
| \* Fonds propres complémentaires avec droit de reprise | 20 000 | 20 000 |
| \* Réserves statutaires ou contractuelles | 41 930 411 | 41 547 741 |
| \* Réserves pour projet de l'entité | 464 996 | 464 996 |
| \* Réserves des activités sociales et médico-sociales | 2 112 682 | 1 818 176 |
| \* Autres réserves | 40 232 | 40 232 |
| \* Report à nouveau | -2 393 617 | 425 903 |
| \* Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales | -691 967 | -20 435 |
| **Résultat des activités sociales et médico-sociales** | -128 584 | -412 701 |
| **Résultats propres** | -1 904 223 | -2 436 850 |
| **Situation nette (sous-total)** | 40 563 409 | 42 560 541 |
| Subventions d'investissement non renouvelables | 834 017 | 809 020 |
| Provisions réglementées | 808 056 | 810 319 |
| **TOTAL DES FONDS PROPRES** | **42 205 481** | **44 179 880** |
| **Fonds reportés liés aux legs et donations** | 6 636 631 | 5 061 324 |
| **Fonds dédiés** | 2 593 795 | 2 651 211 |
| **TOTAL DES FONDS REPORTES ET DEDIES** | **9 230 426** | **7 712 535** |
| **PROV./ RISQUES ET CHARGES** | 3 378 438 | 3 332 461 |
| **EMPRUNTS ET DETTES ETABLISSEMENTS DE CREDIT** | 7 768 588 | 7 751 568 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 95 794 | 82 929 |
| Fournisseurs | 1 366 793 | 1 442 861 |
| Dettes des legs ou donations | 20 690 | 23 973 |
| Dettes sociales et fiscales | 3 297 263 | 3 023 834 |
| Autres dettes | 2 462 222 | 1 829 402 |
| ***Produits* constatés *d'avance*** | 106 883 | 97 593 |
| **TOTAL DES DETTES A COURT TERME** | **18 496 671** | **17 584 621** |
| **TOTAL PASSIF** | **69 932 578** | **69 477 036** |

## Compte de résultat

| **COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023** | | **31/12/2023** | **31/12/2022** |
| --- | --- | --- | --- |
| \* Cotisations | | 58 007 | 49 914 |
| \* Ventes de biens | | 3 518 614 | 3 434 008 |
| \* Production vendue et prestations de services | | 3 023 982 | 3 280 660 |
|  | *Dont relatives aux activités ESMS* | *546 888* | 482 370 |
| \* Production stockée | | -8 039 | 9 545 |
| **\* Produits de tiers financeurs** | | **27 910 757** | **26 250 767** |
|  | *Dont concours publics et subventions d'exploitation* | 684 354 | 797 759 |
|  | *Dont contributions financières des activités ESMS* | 13 995 672 | 13 375 783 |
|  | *Dons manuels* | 3 427 527 | 3 304 127 |
|  | *Mécénats* | 23 660 | 65 876 |
|  | *Legs, donations et assurances-vie* | 6 012 405 | 4 775 903 |
|  | *Dont contributions financières* | 3 767 139 | 3 931 318 |
| \* Reprise provisions pour risques et charges | | 286 183 | 657 556 |
| \* Reprise dépréciations et transfert de charges | | 167 235 | 109 546 |
| \* Utilisation des fonds dédiés | | 283 040 | 248 482 |
| \* Autres produits | | 3 702 662 | 3 291 365 |
| **TOTAL PRODUITS D’EXPLOITATION** | | **38 942 440** | **37 331 842** |
| \* Achats de marchandises | | 1 405 266 | 1 549 168 |
| \* Achats matières premières | | 723 560 | 819 599 |
| \* Variation de stock | | 120 176 | -233 745 |
| \* Autres achats non stockés | | 2 350 115 | 2 043 502 |
| \* Services extérieurs | | 4 299 281 | 3 623 203 |
| \* Autres services extérieurs | | 5 836 776 | 5 661 623 |
| \* Aides financières | | 39 788 | 48 116 |
| \* Taxes sur rémunérations | | 1 553 834 | 1 453 873 |
| \* Impôts taxes et versements assimilés | | 445 803 | 396 563 |
| \* Rémunération du personnel | | 15 292 555 | 14 435 323 |
| \* Charges sociales | | 5 918 488 | 5 700 063 |
| \* Autres charges de personnel | | 487 524 | 682 049 |
| \* Dotations aux amortissements | | 2 450 608 | 2 391 880 |
| \* Dotations aux dépréciations | | 179 948 | 68 342 |
| \* Dotations aux provisions | | 332 160 | 231 425 |
| \* Reports en fonds dédiés | | 218 675 | 776 584 |
| \* Autres charges | | 330 687 | 319 149 |
| **TOTAL CHARGES D’EXPLOITATION** | | **41 985 244** | **39 966 718** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | | **-3 042 805** | **-2 634 876** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \* Produits financiers d'autres valeurs mob. Et créances de l'actif immobilisé | 227 109 | 240 265 |
| \* Autres intérêts et produits assimilés | 206 500 | 22 870 |
| \* Produits nets sur cessions de VMP | 104 000 | 95 759 |
| **TOTAL PRODUITS FINANCIERS** | **1 085 901** | **358 893** |
| \* Dotation aux dépréciations financières | 0 | 1 211 359 |
| \* Intérêts et charges assimilés | 116 967 | 127 158 |
| \* Autres charges financières | 165 | 9 |
| **TOTAL CHARGES FINANCIERES** | **203 747** | **1 338 526** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **882 154** | **-979 632** |
| **RESULTAT COURANT** | **-2 160 651** | **-3 614 508** |
| \* Reprise sur provision et transfert de charges | 11 883 | 11 013 |
| \* Quote-part des subventions d'investissement non renouvelables virée au compte de résultat | 122 757 | 113 256 |
| \* Autres produits exceptionnels | 365 567 | 1 897 000 |
| **TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS** | **500 207** | **2 021 269** |
| \* Dotation aux amortissements et aux provisions | 30 340 | 315 |
| \* Autres charges exceptionnelles | 245 839 | 1 167 907 |
| **TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES** | **276 179** | **1 168 222** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **224 028** | **853 047** |
| \* Impôts sur les revenus du patrimoine | -96 185 | -88 090 |
| **Total des produits** | **40 528 548** | **39 712 004** |
| **Total des charges** | **42 561 355** | **42 561 555** |
| **RESULTAT NET DE L'EXERCICE** | **-2 032 807** | **-2 849 551** |
| Dons en nature | 0 | 0 |
| Prestations en nature | 678 000 | 433 000 |
| Bénévolat | 12 570 000 | 9 631 000 |
| **Total contributions volontaires en nature** | **13 248 000** | **10 064 000** |
| Mises à disposition gratuite de biens | 0 | 0 |
| Prestations en nature | 678 000 | 433 000 |
| Personnel bénévole | 12 570 000 | 9 631 000 |
| **Total charges de contributions volontaires en nature** | **13 248 000** | **10 064 000** |

## Compte de Résultat par entité

| **Compte de résultat - Siège groupe Province** | **2023** | **2022** |
| --- | --- | --- |
|
| \* Cotisations | 58 007 | 49 914 |
| **\* Ventes de biens** | **2 565 410** | **2 308 521** |
| **\* Production vendue et prestations de services** | **1 262 886** | **1 338 881** |
| **\* Produits de tiers financeurs** | **13 733 699** | **12 666 654** |
| Dont concours publics et subventions d'exploitation | *507 508* | *589 429* |
| *Dont dons manuels* | *3 426 526* | *3 304 127* |
| *Dont mécénats* | *20 120* | *65 876* |
| *Dont Legs, donations et assurances-vie* | *6 012 405* | *4 775 903* |
| Dont contributions financières | *3 767 139* | *3 931 318* |
| \* Reprise provisions pour risques et charges | 263 719 | 637 791 |
| \* Reprise dépréciations et transfert de charges | 148 655 | 94 950 |
| \* Utilisation des fonds dédiés | 123 213 | 104 247 |
| \* Autres produits (2) | 1 370 393 | 1 194 130 |
| **Total Produits d'exploitation** | **19 525 982** | **18 395 089** |
| \* Achats de marchandises | 1 405 266 | 1 554 631 |
| \* Achats matières premières | 99 469 | 129 189 |
| \* Variation de stock | 132 104 | -253 070 |
| \* Autres achats non stockés | 704 642 | 656 657 |
| \* Services extérieurs | 3 182 296 | 2 543 067 |
| \* Autres services extérieurs | 3 813 044 | 3 550 064 |
| \* Aides financières | 39 788 | 48 116 |
| \* Taxes sur rémunérations | 823 044 | 779 714 |
| \* Impôts, taxes et versements assimilés | 313 018 | 291 433 |
| \* Rémunération du personnel | 6 486 395 | 6 066 283 |
| \* Charges sociales | 2 520 615 | 2 424 160 |
| \* Autres charges de personnel | 206 453 | 359 462 |
| \* Dotations aux amortissements | 1 268 859 | 1 199 717 |
| \* Dotations aux dépréciations | 61 784 | 43 404 |
| \* Dotations aux provisions | 315 735 | 188 563 |
| \* Reports en fonds dédiés | 87 972 | 99 266 |
| \* Frais de siège | 19 804 | 18 138 |
| \* Autres charges | 313 330 | 313 021 |
| **Total Charges d'exploitation hors achats et variation de stock** | **21 793 619** | **20 011 814** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-2 267 637** | **-1 616 725** |
| \* Produits financiers d'autres valeurs mob. Et créances de l'actif immobilisé | 227 109 | 240 265 |
| \* Autres intérêts et produits assimilés | 184 718 | 21 367 |
| \* Reprise sur dépréciations financières | 548 292 | 0 |
| \* Produits nets sur cessions de VMP | 104 000 | 95 759 |
| **Total Produits Financiers** | **1 064 119** | **357 390** |
| \* Dotation aux dépréciations financières | 0 | 1 211 359 |
| \* Intérêts et charges assimilés | 24 843 | 27 382 |
| \* Autres charges financières | 144 | 9 |
| \* Charges nettes sur cessions de VMP | 86 615 | 0 |
| **Total Charges Financières** | **111 602** | **1 238 750** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **952 517** | **-881 360** |
| \* Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 35 662 | 22 722 |
| \* Autres produits exceptionnels (1) | 340 718 | 1 893 260 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **376 380** | **1 915 982** |
| \* Autres charges exceptionnelles | 474 415 | 1 274 979 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **474 415** | **1 274 979** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **-98 035** | **641 002** |
| \* Impôts sur les revenus du patrimoine | -96 185 | -88 090 |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **-1 509 340** | **-1 945 173** |
| *(1) dont produits de cession d'éléments d'actifs cédés* | *300 080* | *1 883 167* |

| **Compte de résultat - Escolore Production** | ***2023*** | ***2022*** |
| --- | --- | --- |
|
| **\* Ventes de biens** | **11 416** | **15 679** |
| **\* Production vendue et prestations de services** | **114 368** | **134 133** |
| \* Production stockée | -36 | 0 |
| **\* Produits de tiers financeurs** | **3 534** | **3 454** |
| Concours publics et subventions d'exploitation | *3 534* | *3 454* |
| \* Autres produits (2) | 637 047 | 693 618 |
| **Total Produits d'exploitation** | **766 329** | **846 884** |
| \* Achats matières premières | 9 100 | 15 161 |
| \* Variation de stock | 3 588 | 2 713 |
| \* Autres achats non stockés | 22 195 | 28 496 |
| \* Services extérieurs | 18 124 | 18 150 |
| \* Autres services extérieurs | 2 353 | 2 130 |
| \* Taxes sur rémunérations | 3 632 | 6 677 |
| \* Rémunération du personnel | 529 943 | 531 885 |
| \* Charges sociales | 196 409 | 197 804 |
| \* Autres charges de personnel | 4 367 | 3 540 |
| \* Dotations aux amortissements | 42 658 | 46 255 |
| \* Frais de siège | 10 387 | 9 901 |
| \* Autres charges | 5 341 | 218 |
| **Total Charges d'exploitation hors achats et variation de stock** | **848 097** | **862 930** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-81 768** | **-16 047** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION CONSOLIDE** | -83 168 | -17 447 |
| **RESULTAT FINANCIER** | **0** | **0** |
| **RESULTAT COURANT** | **-81 768** | **-16 047** |
| \* Reprise sur provision et transfert de charges | 6 136 | 6 136 |
| \* Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 23 830 | 25 946 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **29 966** | **32 082** |
| \* Autres charges exceptionnelles | 0 | 3 962 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **0** | **3 962** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **29 966** | **28 120** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL CONSOLIDE** | 29 966 | 28 120 |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **-51 802** | **12 073** |
| *(2) dont Aide aux postes* | *631 824* | *692 303* |

| **Compte de résultat - O. WITKOWSKA Production** | ***2023*** | ***2022*** |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| **\* Ventes de biens** | **1 052 734** | **1 155 513** |
| **\* Production vendue et prestations de services** | **88 742** | **75 287** |
| \* Production stockée | -8 003 | 9 545 |
| **\* Produits de tiers financeurs** | **800** | **3 600** |
| Concours publics et subventions d'exploitation | *800* | *3 600* |
| \* Autres produits (2) | 1 215 042 | 1 120 187 |
| **Total Produits d'exploitation** | **2 349 314** | **2 364 131** |
| \* Achats matières premières | 642 049 | 715 182 |
| \* Variation de stock | -13 953 | 16 198 |
| \* Autres achats non stockés | 13 575 | 13 402 |
| \* Services extérieurs | 97 500 | 111 471 |
| \* Autres services extérieurs | 20 691 | 14 163 |
| \* Taxes sur rémunérations | 16 666 | 16 235 |
| \* Impôts, taxes et versements assimilés | 2 855 | 2 758 |
| \* Rémunération du personnel | 1 046 914 | 986 562 |
| \* Charges sociales | 388 425 | 365 972 |
| \* Autres charges de personnel | 37 101 | 32 891 |
| \* Dotations aux amortissements | 46 914 | 43 917 |
| \* Dotations aux dépréciations | 7 500 | 10 000 |
| \* Frais de siège | 29 341 | 28 259 |
| \* Autres charges | 18 | 123 |
| **Total Charges d'exploitation hors achats et variation de stock** | **2 335 596** | **2 357 133** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **13 719** | **6 999** |
| \* Autres intérêts et produits assimilés | 6 529 | 200 |
| **Total Produits Financiers** | **6 529** | **200** |
| \* Intérêts et charges assimilés | 34 | 73 |
| **Total Charges Financières** | **34** | **73** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **6 495** | **127** |
| **RESULTAT COURANT** | **20 213** | **7 126** |
| \* Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 2 292 | 0 |
| \* Autres produits exceptionnels (1) | 83 | 0 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **2 375** | **0** |
| \* Dotation aux amortissements et aux provisions | 6 291 | 0 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **6 291** | **0** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **-3 916** | **0** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **16 297** | **7 126** |

| **Compte de résultat - Entreprise Adaptée de la Villette** | **2023** | **2022** |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| **\* Production vendue et prestations de services** | **1 113 219** | **1 295 764** |
| **\* Produits de tiers financeurs** | **154 700** | **112 882** |
| *Dont concours publics et subventions d'exploitation* | *0* | *112 882* |
| *Dont dons manuels* | *131 160* | *0* |
| *Dont mécénats* | *3 540* | *0* |
| Contributions financières | *20 000* | *0* |
| \* Reprise provisions pour risques et charges | 3 006 | 0 |
| \* Reprise dépréciations et transfert de charges | 18 109 | 14 596 |
| \* Autres produits (2) | 548 020 | 527 109 |
| **Total Produits d'exploitation** | **1 837 053** | **1 950 351** |
| **ELIMINATIONS PRODUITS D'EXPLOITATION** | 113 190 | 113 190 |
| \* Achats de marchandises | 0 | 0 |
| \* Achats matières premières | 15 174 | 24 082 |
| \* Variation de stock | -1 564 | 601 |
| \* Autres achats non stockés | 324 571 | 521 541 |
| \* Services extérieurs | 86 247 | 90 135 |
| \* Autres services extérieurs | 59 988 | 63 383 |
| \* Taxes sur rémunérations | 19 389 | 19 519 |
| \* Impôts, taxes et versements assimilés | 21 337 | 14 558 |
| \* Rémunération du personnel | 1 141 833 | 1 118 170 |
| \* Charges sociales | 314 618 | 310 561 |
| \* Autres charges de personnel | 67 483 | 75 870 |
| \* Dotations aux amortissements | 23 997 | 17 701 |
| \* Dotations aux dépréciations | 0 | 11 342 |
| \* Dotations aux provisions | 16 424 | 24 646 |
| \* Frais de siège | 28 500 | 26 382 |
| \* Autres charges | 5 | 3 089 |
| **Total Charges d'exploitation hors achats et variation de stock** | **2 118 002** | **2 321 580** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-280 948** | **-371 229** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION CONSOLIDE** | -389 408 | -479 689 |
| **RESULTAT FINANCIER** | **0** | **0** |
| **RESULTAT COURANT** | **-280 948** | **-371 229** |
| \* Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 7 563 | 0 |
| \* Autres produits exceptionnels (1) | 16 | 893 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **7 579** | **893** |
| \* Autres charges exceptionnelles | 0 | 54 687 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **0** | **54 687** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **7 579** | **-53 795** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL CONSOLIDE** | -294 003 | -355 377 |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **-273 370** | **-425 023** |
| *(2) dont Aide aux postes* | *547 967* | *527 109* |

| **Compte de résultat - CDTD** | | ***2023*** | ***2022*** |
| --- | --- | --- | --- |
|
| **\* Production vendue et prestations de services** | | **68 692** | **80 421** |
| **\* Produits de tiers financeurs** | | **15 000** | **35 672** |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | *0* | *35 672* |
|  | *Dons manuels* | *15 000* | *0* |
| \* Autres produits (2) | | 67 758 | 69 168 |
| **Total Produits d'exploitation** | | **151 450** | **185 261** |
| \* Achats matières premières | | 14 159 | 14 659 |
| \* Variation de stock | | 0 | -187 |
| \* Autres achats non stockés | | 2 626 | 1 871 |
| \* Services extérieurs | | 9 011 | 10 712 |
| \* Autres services extérieurs | | 23 628 | 25 169 |
| \* Taxes sur rémunérations | | 10 206 | 9 703 |
| \* Rémunération du personnel | | 120 892 | 122 486 |
| \* Charges sociales | | 39 715 | 38 700 |
| \* Autres charges de personnel | | 10 257 | 45 110 |
| \* Dotations aux amortissements | | 3 735 | 2 696 |
| \* Frais de siège | | 3 153 | 2 622 |
| \* Autres charges | | 75 | 422 |
| **Total Charges d'exploitation hors achats et variation de stock** | | **237 459** | **273 963** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | | **-86 009** | **-88 702** |
| **RESULTAT FINANCIER** | | **0** | **0** |
| **RESULTAT COURANT** | | **-86 009** | **-88 702** |
| \* Autres produits exceptionnels (1) | | 0 | 2 848 |
| **Total Produits Exceptionnels** | | **0** | **2 848** |
| **Total Charges Exceptionnelles** | | **0** | **0** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | | **0** | **2 848** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | | **-86 009** | **-85 854** |
| *(2) dont Aide aux postes* | | *66 780* | *64 698* |

| **Compte de résultat - CFRP** | | ***2023*** | ***2022*** |
| --- | --- | --- | --- |
|
| **\* Production vendue et prestations de services** | | **383 282** | **359 882** |
|  | *Dont Parrainages* | *0* | *0* |
| *Dont relatives aux activités ESMS* | | *383 282* | *359 882* |
| **\* Produits de tiers financeurs** | | **4 219 874** | **4 017 779** |
|  | Concours publics et subventions d'exploitation | *92 504* | *79 494* |
|  | Contributions financières des activités ESMS | *4 086 861* | *3 938 285* |
|  | *Dons manuels* | *40 509* | *0* |
| \* Utilisation des fonds dédiés | | 46 540 | 48 742 |
| \* Autres produits (2) | | 25 741 | 13 955 |
| **Total Produits d'exploitation** | | **4 675 437** | **4 440 358** |
| \* Autres achats non stockés | | 272 369 | 183 815 |
| \* Services extérieurs | | 291 441 | 334 437 |
| \* Autres services extérieurs | | 993 787 | 895 973 |
| \* Taxes sur rémunérations | | 244 166 | 227 287 |
| \* Impôts, taxes et versements assimilés | | 48 522 | 28 474 |
| \* Rémunération du personnel | | 1 981 229 | 1 810 083 |
| \* Charges sociales | | 852 038 | 826 229 |
| \* Autres charges de personnel | | 77 071 | 64 398 |
| \* Dotations aux amortissements | | 214 019 | 246 203 |
| \* Dotations aux dépréciations | | 9 445 | 3 596 |
| \* Reports en fonds dédiés | | 30 509 | 274 352 |
| \* Frais de siège | | 60 202 | 55 767 |
| \* Autres charges | | 546 | 1 024 |
| **Total Charges d'exploitation hors achats et variation de stock** | | **5 075 343** | **4 951 637** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | | **-399 906** | **-511 279** |
| \* Autres intérêts et produits assimilés | | 198 | 0 |
| **Total Produits Financiers** | | **198** | **0** |
| \* Intérêts et charges assimilés | | 7 607 | 9 523 |
| \* Autres charges financières | | 21 | 0 |
| **Total Charges Financières** | | **7 628** | **9 523** |
| **ELIMINATIONS CHARGES FINANCIERES** | | 0 | 0 |
| **RESULTAT FINANCIER** | | **-7 430** | **-9 523** |
| **RESULTAT COURANT** | | **-407 337** | **-520 802** |
| \* Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | | 21 374 | 31 866 |
| **Total Produits Exceptionnels** | | **21 374** | **31 866** |
| \* Autres charges exceptionnelles | | 361 | 15 357 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | | **361** | **15 357** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | | **21 013** | **16 509** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | | **-386 324** | **-504 293** |
| *(2) dont Aide aux postes* | | *23 555* | *9 776* |

| **Compte de résultat - Impro** | ***2023*** | ***2022*** |
| --- | --- | --- |
|
| **\* Production vendue et prestations de services** | **7 935** | **6 195** |
| *Dont relatives aux activités ESMS* | *7 935* | *6 195* |
| **\* Produits de tiers financeurs** | **2 635 856** | **2 780 719** |
| Concours publics et subventions d'exploitation | *36 246* | *32 556* |
| Contributions financières des activités ESMS | *2 599 611* | *2 748 163* |
| \* Reprise dépréciations et transfert de charges | 470 | 0 |
| \* Utilisation des fonds dédiés | 100 595 | 41 001 |
| \* Autres produits (2) | 12 376 | 872 |
| **Total Produits d'exploitation** | **2 757 232** | **2 828 788** |
| \* Autres achats non stockés | 217 042 | 126 451 |
| \* Services extérieurs | 181 965 | 103 607 |
| \* Autres services extérieurs | 463 792 | 482 583 |
| \* Taxes sur rémunérations | 144 642 | 123 316 |
| \* Impôts, taxes et versements assimilés | 14 244 | 14 198 |
| \* Rémunération du personnel | 1 204 382 | 1 109 418 |
| \* Charges sociales | 509 536 | 500 083 |
| \* Autres charges de personnel | 25 660 | 28 660 |
| \* Dotations aux amortissements | 120 567 | 118 316 |
| \* Dotations aux dépréciations | 82 598 | 0 |
| \* Reports en fonds dédiés | 74 794 | 305 166 |
| \* Frais de siège | 36 412 | 32 924 |
| \* Autres charges | 8 911 | 16 |
| **Total Charges d'exploitation hors achats et variation de stock** | **3 084 545** | **2 944 738** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-327 313** | **-115 950** |
| \* Autres intérêts et produits assimilés | 1 870 | 776 |
| **Total Produits Financiers** | **1 870** | **776** |
| \* Intérêts et charges assimilés | 1 569 | 1 681 |
| **Total Charges Financières** | **1 569** | **1 681** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **301** | **-905** |
| **RESULTAT COURANT** | **-327 012** | **-116 855** |
| \* Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 20 096 | 20 571 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **20 096** | **20 571** |
| \* Dotation aux amortissements et aux provisions | 1 068 | 0 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **1 068** | **102** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **19 028** | **20 469** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **-307 983** | **-96 386** |
| Reprise de résultat | 34 901 | -21 332 |
| Dépenses non opposables (dont prov. CP) | 1 453 | 0 |
| **RESULTAT EFFECTIF** | **-271 630** | **-117 718** |

| **Compte de résultat - SAVS DV** | ***2023*** | ***2022*** |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| **\* Produits de tiers financeurs** | **354 439** | **319 973** |
| Concours publics et subventions d'exploitation | *37 223* | *44 294* |
| Contributions financières des activités ESMS | *317 217* | *275 679* |
| \* Autres produits (2) | 198 | 35 |
| **Total Produits d'exploitation** | **354 637** | **320 008** |
| \* Autres achats non stockés | 9 063 | 7 157 |
| \* Services extérieurs | 35 824 | 38 394 |
| \* Autres services extérieurs | 14 585 | 17 796 |
| \* Taxes sur rémunérations | 19 603 | 20 061 |
| \* Impôts, taxes et versements assimilés | 177 | 365 |
| \* Rémunération du personnel | 157 472 | 160 858 |
| \* Charges sociales | 70 381 | 69 183 |
| \* Autres charges de personnel | 2 854 | 16 068 |
| \* Dotations aux amortissements | 7 128 | 12 901 |
| \* Frais de siège | 4 195 | 3 983 |
| \* Autres charges | 86 | 425 |
| **Total Charges d'exploitation hors achats et variation de stock** | **321 367** | **347 192** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **33 270** | **-27 184** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **0** | **0** |
| **RESULTAT COURANT** | **33 270** | **-27 184** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **0** | **0** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **33 270** | **-27 184** |
| Reprise de résultat | 0 | 19 771 |
| Dépenses non opposables (dont prov. CP) | 0 | 0 |
| **RESULTAT EFFECTIF** | **33 270** | **-7 413** |

| **Compte de résultat - O. WITKOWSKA Social** | | **2023** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| **\* Production vendue et prestations de services** | | **108 728** | **68 440** |
| *Dont relatives aux activités ESMS* | | *108 728* | *68 440* |
| **\* Produits de tiers financeurs** | | **4 364 522** | **4 070 886** |
|  | Concours publics et subventions d'exploitation | *2 363* | *0* |
| Contributions financières des activités ESMS | | *4 362 159* | *4 070 886* |
| \* Reprise provisions pour risques et charges | | 19 458 | 0 |
| \* Utilisation des fonds dédiés | | 10 153 | 4 153 |
| \* Autres produits (2) | | 58 969 | 73 093 |
| **Total Produits d'exploitation** | | **4 561 829** | **4 216 572** |
| \* Autres achats non stockés | | 554 381 | 289 205 |
| \* Services extérieurs | | 299 110 | 280 553 |
| \* Autres services extérieurs | | 342 529 | 512 751 |
| \* Taxes sur rémunérations | | 186 230 | 169 772 |
| \* Impôts, taxes et versements assimilés | | 29 605 | 29 352 |
| \* Rémunération du personnel | | 1 606 620 | 1 538 209 |
| \* Charges sociales | | 652 264 | 594 757 |
| \* Autres charges de personnel | | 38 581 | 33 778 |
| \* Dotations aux amortissements | | 566 516 | 550 390 |
| \* Dotations aux provisions | | 0 | 18 217 |
| \* Reports en fonds dédiés | | 10 000 | 60 000 |
| \* Frais de siège | | 49 828 | 43 200 |
| \* Autres charges | | 127 | 11 |
| **Total Charges d'exploitation hors achats et variation de stock** | | **4 335 791** | **4 120 195** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | | **226 038** | **96 377** |
| \* Autres intérêts et produits assimilés | | 7 231 | 315 |
| **Total Produits Financiers** | | **7 231** | **315** |
| \* Intérêts et charges assimilés | | 82 914 | 88 499 |
| **Total Charges Financières** | | **82 914** | **88 499** |
| **RESULTAT FINANCIER** | | **-75 683** | **-88 183** |
| **RESULTAT COURANT** | | **150 355** | **8 193** |
| \* Reprise sur provision et transfert de charges | | 870 | 0 |
| \* Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | | 7 984 | 7 984 |
| \* Autres produits exceptionnels (1) | | 15 750 | 0 |
| **Total Produits Exceptionnels** | | **24 604** | **7 984** |
| \* Dotation aux amortissements et aux provisions | | 22 981 | 315 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | | **22 981** | **315** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | | **1 623** | **7 668** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | | **151 978** | **15 862** |
| Reprise de résultat | | 49 849 | 117 008 |
| Dépenses non opposables (dont prov. CP) | | 13 579 | 0 |
| **RESULTAT EFFECTIF** | | **215 406** | **132 870** |

| **Compte de résultat - Escolore Social** | | ***2023*** | ***2022*** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| **\* Production vendue et prestations de services** | | **46 944** | **47 852** |
| *Dont relatives aux activités ESMS* | | *46 944* | *47 852* |
| **\* Produits de tiers financeurs** | | **2 672 225** | **2 434 465** |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | *41 400* | *91 695* |
| Contributions financières des activités ESMS | | *2 629 825* | *2 342 771* |
|  | *Dons manuels* | *1 000* | *0* |
| \* Reprise provisions pour risques et charges | | 0 | 19 765 |
| \* Utilisation des fonds dédiés | | 2 539 | 50 339 |
| \* Autres produits (2) | | 36 616 | 5 168 |
| **Total Produits d'exploitation** | | **2 758 323** | **2 557 589** |
| \* Autres achats non stockés | | 229 651 | 214 908 |
| \* Services extérieurs | | 208 708 | 229 984 |
| \* Autres services extérieurs | | 216 803 | 206 567 |
| \* Taxes sur rémunérations | | 86 257 | 81 589 |
| \* Impôts, taxes et versements assimilés | | 16 046 | 15 424 |
| \* Rémunération du personnel | | 1 016 875 | 991 370 |
| \* Charges sociales | | 374 486 | 372 614 |
| \* Autres charges de personnel | | 17 695 | 22 271 |
| \* Dotations aux amortissements | | 156 215 | 153 785 |
| \* Dotations aux dépréciations | | 18 621 | 0 |
| \* Reports en fonds dédiés | | 15 400 | 37 800 |
| \* Frais de siège | | 27 676 | 26 296 |
| \* Autres charges | | 2 248 | 801 |
| **Total Charges d'exploitation hors achats et variation de stock** | | **2 386 681** | **2 353 408** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | | **371 642** | **204 181** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION CONSOLIDE** | | 371 642 | 204 181 |
| \* Autres intérêts et produits assimilés | | 5 955 | 212 |
| **Total Produits Financiers** | | **5 955** | **212** |
| **RESULTAT FINANCIER** | | **5 955** | **212** |
| **RESULTAT COURANT** | | **377 597** | **204 393** |
| \* Reprise sur provision et transfert de charges | | 4 877 | 4 877 |
| \* Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | | 3 957 | 4 168 |
| \* Autres produits exceptionnels (1) | | 9 000 | 0 |
| **Total Produits Exceptionnels** | | **17 834** | **9 045** |
| \* Autres charges exceptionnelles | | 14 955 | 14 136 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | | **14 955** | **14 136** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | | **2 879** | **-5 091** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | | **380 476** | **199 301** |
| Reprise de résultat | | 38 031 | 0 |
| Dépenses non opposables (dont prov. CP) | | -3 130 | 0 |
| **RESULTAT EFFECTIF** | | **415 377** | **199 301** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | ANNEXE |  |
|  |  |  |

## Sommaire de l’annexe

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 15/05/2024 par le Conseil d'Administration de l'Association.

ANNEXE 20

Sommaire de l’annexe 21

I - Informations générales et faits caractéristiques de l’exercice 23

A- Description de l’objet social et des activités de l’association 23

B- Evènements significatifs de l'exercice 24

C- Evénements postérieurs à la clôture 26

II - Principes, règles et méthodes comptables 27

A- Principes généraux 27

1. Cadre légal de référence 27

2. Durée et période de l’exercice comptable 27

3. Méthode de présentation du bilan et du compte de résultat 27

4. Le régime fiscal de l'association en matière de TVA 28

B- Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan actif 28

1. Immobilisations incorporelles et corporelles 28

2. Immobilisations financières 29

3. Stock et en-cours 29

4. Valorisation et dépréciation des créances 29

5. Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement (VMP) 30

6. Autres : les legs 30

C- Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan passif 31

1. Fonds propres 31

2. Provisions pour risques et charges 33

3. Fonds reportés 33

4. Dettes sur legs et donations 33

D- Règles et méthodes comptables relatives au compte de résultat 35

1. Subventions d’exploitation 35

2. Cotisations versées par nos bénévoles et bénéficiaires 35

3. Legs, donations et assurances-vie 35

III - Notes sur le bilan actif 36

1. Actif immobilisé 36

2. Etat des créances 38

3. Les valeurs mobilières de placement 38

IV - Notes sur le bilan passif 39

1. Les fonds Propres 39

2. Les provisions et dépréciations 40

3. Etat des dettes 40

V - Autres informations 42

1. Dons et fonds dédiés 42

2. Effectif des salariés et Rémunérations 44

3. Engagements donnés et reçus 45

4. Les contributions volontaires en nature 46

5. Honoraires des commissaires aux comptes 46

VI - Le compte de résultat par origine et destination (CROD) 47

VII - Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public 51

NOTE I : Règles d’établissement du Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD) 55

NOTE II : Compte de résultat par origine et par destination (CROD) : les produits par origine, les charges par destination 56

NOTE III : Hypothèses de construction du compte d’emploi des ressources collectés auprès du public (CER) 60

NOTE IV : Le financement des frais d’administration générale par les ressources de générosité publique 61

## I - Informations générales et faits caractéristiques de l’exercice

1. Description de l’objet social et des activités de l’association

L'Association Valentin Haüy, reconnue d'utilité publique en 1891, a pour vocation d’aider les personnes aveugles et malvoyantes à sortir de leur isolement, à leur apporter les moyens de mener une vie aussi normale et autonome que possible.

Les activités et services mis en place par l’Association s’exercent en son Siège, dans ses 62 comités départementaux et locaux et leurs nombreuses correspondances locales dits « comités Valentin Haüy » et dans ses 9 établissements médico-sociaux, répartis-en 4 établissements spécialisés et de production et 5 établissements sous contrôle des autorités de tarification.

Ainsi dans les comités, les personnes voyantes et les personnes déficientes visuelles réalisent ensemble les activités et services suivants : accueil, conseils, orientation, formations professionnelles, formations notamment au braille, activités culturelles, sportives et de loisir, voyages, nouvelles technologies et informatique adaptée, accès à la lecture.

Les activités réalisées par le Siège se déploient sur 3 axes : la lecture, l’accessibilité et l’aide à la vie ordinaire. La médiathèque Valentin Haüy (production et diffusion), l’imprimerie en Braille, le pôle accessibilité physique, numérique et culturel, le service du matériel adapté, les séjours vacances adaptées, le service social, le service dédié à la sensibilisation à la déficience visuelle constituent ses principales entités. Afin de mener à bien toutes ces missions, le Siège coordonne les services ressources (legs, subventions, contributions, dont celles versées par la Fondation Valentin Haüy, et les dons) et les services administratifs (direction générale, coordination des comités, informatique, services généraux chargés des travaux et entretiens, comptabilité et finance, ressources humaines et paie) de toute l’Association.

Les établissements quant à eux assistent les personnes déficientes visuelles quel que soit leur âge. L’Association Valentin Haüy, association gestionnaire d’établissements médico sociaux, gère un institut médico professionnel, un SESSAD, un centre de formation et de rééducation professionnelle, un service d’accompagnement social, deux établissements d’aide par le travail, deux entreprises adaptées et un foyer résidentiel pour séniors et pour jeunes actifs ou étudiants.

1. Evènements significatifs de l'exercice

***SIEGE***

*1 - Contrôle de la cour des comptes*

L’Association Valentin Haüy a été contrôlée en 2023 par la Cour des Comptes sur les exercices allant de 2017 à 2020. Dans son rapport publié en juin 2023, la Cour a émis un avis de conformité assorti des réserves suivantes :

* La proportion des fonds collectés par l’association Valentin Haüy affectée au financement de ses missions sociales est trop réduite.
* L’association doit assurer une meilleure information de ses donateurs :
  + L’augmentation du niveau des réserves s’est faite sans information adéquate du public, que ce soit dans le contenu des appels à dons ou dans l’information publiée a posteriori ;
  + Les donateurs ne sont pas informés de la ventilation en emplois des ressources collectées par appel public à la générosité.

Les comptes relatifs à l’exercice 2023 intègrent déjà une partie des recommandations concernant l’information donnée aux donateurs dans le Compte de Résultat par Origines et par Destinations (CROD) et dans le Compte d’Emploi des Ressources collectées auprès du public (CER) à savoir :

* Les frais de fonctionnement des établissements (direction, comptabilité, logistique) ainsi que ceux propres aux comités (comptabilité essentiellement) ne sont plus comptés dans les missions sociales figurant au CROD mais dans les frais d’administration générale ;
* Les dépenses concernant la mission de sensibilisation et correspondant à une mission sociale ont été réexaminées précisément pour ne pas les confondre avec des frais de recherche de dons ou legs ;
* La partie de l’annexe consacrée à la ventilation des ressources issues de la générosité du public fait apparaitre de façon très détaillée la manière dont la générosité publique finance les inévitables frais d’administration générale de l’association.

*2 – Dation en paiement du local du comité de la Roche Sur Yon*

Une dation en paiement a été signée le 06/01/2023 entre l'association et la société Vendée Logement ESH concernant les locaux du comité Valentin Haüy de Vendée (La Roche / Yon). Cette dation consiste en la vente du bien immobilier situé rue de la Fontaine en contrepartie de l'acquisition d'un local en rez-de chaussée dans l'immeuble à construire situé au même emplacement et de places de parking. Ce bien est valorisé à 300 000 €uros dans l'acte signé le 06/01/2023. Le comité bénéficie pendant la durée des travaux d'un local provisoire mis à disposition par la société Vendée Logement ESH.

*3 – Modification du périmètre comptable*

Les comptes du comité de la Nouvelle Calédonie (Nouméa) n’ont pas été intégrés cette année dans les comptes de l’association.

Une réflexion est en cours en vue de transformer ce comité en une association de droit local qui aurait en charge de la gestion d’un établissement SAVS -Déficients Visuels autonome.

Le comité est financé à 78% par les collectivités locales de Nouvelle Calédonie.

Ci-dessous les éléments financiers 2023 du comité de Nouvelle Calédonie en euros :

| Total bilan | Total des produits | Total des Charges | Excédent comptable | Dont :  Masse salariale | Dont :  Subventions | Dont :  Générosité publique |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 151 640 | 335 912 | 250 404 | 85 508 | 154 985 | 262 587 | 16 005 |

Cette non-intégration a occasionné le passage d’une charge exceptionnelle de 36 611 €uros dans les comptes 2023.

*4 – Travaux de mise en sécurité*

Les travaux de mise en sécurité du Siège de l’association rue Duroc à Paris ont débuté en mai 2023 et se termineront en juin 2025. Ils ont coûté sur l’exercice 2023 : 1 872 752 €uros.

Ces travaux se retrouvent dans le poste immobilisations en cours pour 1 766 305 €uros et en charges d’exploitation pour 106 447 €uros. Le montant global de ces travaux est estimé à un peu moins de 6 000 000 €uros.

Afin de financer ces travaux l’association a eu recours à des emprunts bancaires auprès d’organismes de crédit pour un montant total de 5 800 000 €uros souscrits en fin 2020, fin 2021 et début 2024.

***WITKOWSKA***

Le centre Odette Witkowska a signé avec ses financeurs publics un plan pluriannuel d'investissement (PPI) pour la période 2023/2027 pour un montant total de 2 125 K€. Les travaux débuteront courant 2024.

Un CPOM a été signé avec l’ARS Auvergne-Rhône-Alpes pour l’ESAT à compter du 1er janvier 2023.

***IMPRO***

L’établissement de l’IMPRO a validé avec ses financeurs publics un plan pluriannuel d'investissement (PPI) en février 2021 pour la période 2020/2024 pour un montant total de 753 K€ pour la réalisation des opérations de rénovation. Ces investissements ont fait l’objet d’une autorisation de financement par emprunt à hauteur de 250 K€.

Après la visite de la commission de sécurité le 20/09/2023, des travaux complémentaires ont dû être réalisés.

Au 31 décembre 2023, le montant des investissements en lien avec le plan ressort à 442 k€.

1. Evénements postérieurs à la clôture

***CFRP***

Compte-tenu de l’ampleur du PPI en cours de négociation pour l’établissement CFRP, le document est prévu pour être soumis à validation auprès des tutelles en 2024 après le rejet d’une première version.

***Négociation CPOM***

A ce jour, la négociation du CPOM en Île de France est en cours. Il est prévu la signature pour une application au 1er janvier 2025.

Un CPOM est en cours de signature avec l’ARS Auvergne-Rhône-Alpes pour l’ESAT d’Escolore avec un effet au 1er janvier 2024. Un PPI est en cours d’élaboration pour le présenter également au financement.

## II - Principes, règles et méthodes comptables

1. Principes généraux

1. Cadre légal de référence

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux principes de base :

* Continuité de l'exploitation ;
* Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
* Indépendance des exercices ;

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment :

* Le règlement comptable ANC n°2018-06 complété par le règlement ANC n°2020-08, applicable aux exercices ouverts à partir du 1er janvier 2020, aux personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
* Le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général ;
* L’ANC n°2019-04 spécifique aux établissements sociaux et médico-sociaux

Il est fait application des recommandations de l'Ordre des Experts Comptables et de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes. Il est également fait application de l'instruction fiscale du 18 décembre 2006.

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

Le bilan, le compte de résultat et l’annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

1. Durée et période de l’exercice comptable

La durée de l’exercice est de 12 mois et concerne la période du 1er janvier au 31 décembre 2023.

1. Méthode de présentation du bilan et du compte de résultat

Le compte de résultat et le bilan cumulent l'ensemble des comptes des établissements et services sous ACT, ainsi que les établissements sous gestion propre dont ceux du Siège Social. Les prestations réciproques et les services rendus par le Siège n’apparaissent pas en charges et produits. Les comptes de liaison entre établissements sont neutralisés au bilan associatif.

Les résultats de l’Association font l’objet d’une affectation proposée par le Conseil d’Administration et approuvée par l’Assemblée Générale.

Les résultats soumis au contrôle de tiers financeurs figurent sur les lignes spécifiquement réservées à cet effet à savoir :

* Les réserves des activités sociales et médico-sociales ;
* Les reports à nouveau des activités sociales et médico-sociales ;
* Les résultats des activités sociales et médico-sociales ;

Pour les établissements sous contrôle de tiers financeurs et n’ayant pas signé de CPOM (« Contrat pluriannuel d’objectifs et de moyens », le compte administratif fait apparaître le résultat de l’exercice plus ou moins l’éventuelle reprise de N-2 selon les règles prévues par le Code de l’Action Sociale et des Familles.

Au 31 décembre 2023, aucun établissement sous ACT n’a signé de CPOM.

1. Le régime fiscal de l'association en matière de TVA

La TVA sur les achats de biens et services correspondant aux ventes de matériels et aux travaux d'imprimerie ne donne pas lieu à déduction au niveau du siège et dans les comités de province ; elle est donc incluse dans les charges dans les comptes de l'exercice 2023.

En revanche, les établissements sanitaires et sociaux suivants ont opté partiellement pour le régime de la TVA pour leur activité commerciale :

* Entreprise Adaptée LA VILLETTE,
* ESAT Odette WITKOWSKA,
* ESAT ESCOLORE.

1. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan actif
2. Immobilisations incorporelles et corporelles

1. Evaluation des biens à leur entrée

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont inscrites en comptabilité pour leur coût d'acquisition incluant les frais accessoires sur achats. Les frais accessoires comprennent également les honoraires versés pour l'acquisition des immobilisations ainsi que les taxes que l'association ne peut pas récupérer. Les coûts des emprunts sont exclus des coûts d'entrée des immobilisations.

Les immobilisations décomposables sont constituées exclusivement des biens immobiliers. Les autres immobilisations ne sont pas décomposées.

Les immeubles acquis après le 01/01/2005 sont évalués et amortis en tenant compte des composants lors de l'entrée de l'immeuble dans la comptabilité.

Les immeubles acquis avant le 01/01/2005 ont été évalués selon la méthode prospective d'après une table de décomposition largement admise dans le milieu associatif.

Les immobilisations encours sont constituées des acomptes versés, des travaux réalisés ainsi que des achats effectués sur des subventions perçues. Les immobilisations encours commencent à être amorties dès leur achèvement ou dès leur première utilisation.

1. Valeur actuelle des éléments et amortissements

Les méthodes d'évaluation d'amortissement et de dépréciation des actifs introduites par le règlement CRC n°2002-10 (repris par l’ANC 2014-03) sont appliquées à l'ensemble des immobilisations. L'Association applique la méthode dite « d'amortissement par composants ».

Les terrains n'ont pas été distingués des constructions.

Il n'a pas été constaté de valeur résiduelle sur les bâtiments.

Les amortissements des immobilisations ainsi que le cas échéant de leurs composants sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée d'utilisation prévue :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| • | Immobilisations incorporelles | 1 à 5 ans |
| • | Constructions | 30 à 50 ans |
| • | Agencements des constructions | 10 à 20 ans |
| • | Matériel et mobilier | 3 à 10 ans |
| • | Matériel roulant | 5 ans |
| • | Matériel informatique | 3 à 5 ans |
| • | Matériel acquis sur la taxe d’apprentissage | 5 à 10 ans |
| • | Mobilier | 5 à 10 ans |

1. Immobilisations financières

Elles sont évaluées à leur coût historique et comprennent essentiellement des parts sociales de banques mutualistes souscrites au sein de nos comités.

1. Stock et en-cours

Les stocks sont évalués suivant la méthode « du dernier prix d'achat connu ». Une dépréciation des stocks est comptabilisée sur les articles du magasin lorsque la rotation des articles durant l'exercice est très faible ou nulle. La dépréciation est calculée de 100 % du montant si la rotation est inférieure à 10%, de 50% du montant si la rotation est comprise entre 10% et 20%.

1. Valorisation et dépréciation des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d’inventaire est inférieure à la valeur comptable.

1. Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement (VMP)

Ces postes regroupent les placements à court et moyen terme, valeurs mobilières de placement, livrets d’épargne et les comptes de dépôt.

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites à l’actif à leur coût d’acquisition net de frais. Lors des cessions, la valeur d’entrée de la fraction cédée est calculée selon la méthode « premier entré, premier sorti » (FIFO).

Les plus-values latentes sur valeurs mobilières ne sont pas comptabilisées.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d’inventaire est inférieure à la valeur comptable.

1. Autres : les legs

A la date d’acceptation par le Conseil d’Administration, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés selon leur nature :

* Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d’OPCVM et assimilés jusqu’à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
* Dans des comptes d’actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d’une décision de l’organe habilité à prendre la décision ;
* Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

1. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan passif
2. Fonds propres

Les fonds propres comprennent des fonds des établissements sous contrôle ACT et des fonds des établissements autofinancés.

* **Fonds associatifs sans droit de reprise :**

Inscription des libéralités ayant le caractère d’apport reçues depuis l’origine.

Conformément à l’application de l’ANC 2018-06, les subventions sur bien renouvelables n’existent plus. Ces subventions ont été reclassées en subventions d’investissement amortissables ou reclassées en report à nouveau.

* **Réserves :**

Ce poste comprend :

* Les réserves immobilières,
* Les réserves de prévoyance,
* Les réserves de capitalisation,
* Le fonds central de solidarité,
* Les autres réserves.

Ce poste est également composé des réserves spécifiquement applicables aux établissements sociaux et médico-sociaux sous ACT en application du Code de l’Action Sociale et des Familles, à savoir :

* Les réserves « excédents affectés à l’investissement »,
* Les réserves de compensation,
* Les réserves de trésorerie,
* Les réserves « excédents affectés à la couverture du BFR »,
* Les réserves de plus-values nettes.

Ces réserves sont clairement identifiées dans le poste « Réserves des activités sociales et médico-sociales »

* **Report à nouveau :**

Il comprend :

* L’ensemble des reports à nouveau des établissements sous gestion libre,
* Les dépenses refusées et/ou non opposables par l’ACT, c’est-à-dire les dépenses d’exercices antérieurs rejetées par l’autorité de tarification lors de l’examen des comptes administratifs,
* Les dépenses non opposables aux tiers financeurs : il s’agit d’un poste comprenant l’affectation des dépenses qui ne peuvent être autorisées par les tiers financeurs, telles que les provisions pour congés payés.

Les « reports à nouveaux » des activités sous ACT sont clairement identifiées dans le poste « Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales »

* **Résultat de l’exercice :**

Les résultats présentés correspondent aux résultats comptables intégrant les reprises de résultats antérieurs décidées par les autorités de tarification sur l’exercice en cours (reprise d’excédents ou de déficit). Les retraitements identifiés au niveau du compte de résultat permettent d’obtenir le résultat effectif sans reprise des résultats antérieurs.

Conformément au règlement ANC 2019-04, Les « Résultats » des activités sous ACT sont clairement identifiés dans le poste « Résultats des activités sociales et médico-sociales »

* **Subventions d’investissements sur biens non renouvelables par l’association :**

Les subventions d'investissements sont comptabilisées directement au passif du bilan et sont reprises en compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens pour l'acquisition desquels elles ont été versées.

* **Les taxes d'apprentissage :**

La taxe d'apprentissage récoltée par les centres subit un traitement comptable différent en fonction de son utilisation.

* Lorsqu'elle subventionne l'acquisition d'immobilisations, les sommes récoltées sont inscrites au passif en subvention d'investissement. Cette subvention est reprise pour équilibrer les charges d'amortissement des biens subventionnés.
* Lorsque la taxe reçue sert à couvrir les charges des établissements liées à la formation, les sommes allouées sont inscrites en compte de résultat dans un compte de subventions versées.

Les sommes reçues dans le cadre de la taxe d’apprentissage et non utilisées à la date de clôture sont constatées en autres dettes.

* **Provisions réglementées :**

Ce poste comprend uniquement les provisions réglementées pour plus-value nette d’actif. Ces provisions sont constituées lorsqu’un établissement sous ACT constate une plus-value dans le cadre d’une cession d’immobilisation et qu’elle souhaite la neutraliser conformément à l’instruction financière et budgétaire applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux.

Cette allocation est destinée à compenser les charges d’amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d’un investissement à venir. Ces provisions sont ensuite reprises au fur et à mesure des charges d’amortissement et des frais financiers constatés liés au nouvel investissement.

Conformément à l’application du règlement ANC 2018-06, les provisions pour renouvellement des immobilisations sont constatées en Fonds dédiés pour investissement.

1. Provisions pour risques et charges

Elles comprennent principalement une provision pour indemnités de départ en retraite ainsi qu'une provision pour gratifications octroyées aux salariés sont comptabilisées. La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédit projetées service prorata.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'association correspond à la somme des engagements individuels.

Le taux d'actualisation retenu est de 3,20 % au 31 décembre 2023 avec un turn-over moyen retenu de 1 % qui varie selon l’âge du salarié (plus les salariés sont jeunes plus le turn-over est important).

Le taux de charges sociales retenues ressort à 45 % avec une revalorisation prévisionnelle des salaires de 2 % par an quelle que soit la tranche d’âge.

L’âge de départ à la retraite retenu est de 65 ans pour les cadres et 64 ans pour les non-cadres contre 62 ans pour les cadres et non cadres les année précédentes, en lien avec la réforme des retraites.

La table de mortalité est celle identifiée par l’INSEE 2010-2012

1. Fonds reportés

Postérieurement à la date d’acceptation des legs et donations la partie des ressources constatées en produit d’exploitation au cours de l’exercice, qui n’est pas encore encaissée ou transférée à la clôture de l’exercice, est comptabilisée dans une rubrique du passif dénommée « Fonds reportés liés aux legs ou donations » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds reportés ».

Ces sommes inscrites au passif en « Fonds reportés liés aux legs ou donations » sont rapportées au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du legs ou de la donation. »

1. Dettes sur legs et donations

A la date d’acceptation, les passifs provenant des legs ou donations sont constitués :

* Des dettes dont le défunt ne s’était pas libéré au jour de son décès ;
* Des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation ;
* De toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l’entité s’engage à assumer en conséquence de l’acceptation du legs ou de la donation.

Les dettes sont comptabilisées dans le compte « Dettes des legs ou donations ». L’engagement pris par l’entité au titre des obligations stipulées par le testateur ou le donateur fait l’objet d’une provision comptabilisée dans le compte « Provisions pour charges sur legs ou donations ».

1. Règles et méthodes comptables relatives au compte de résultat
2. Subventions d’exploitation

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées lors de la notification de l’organisme financeur. Si ces subventions sont fixées de façon pluriannuelle elles font l’objet d’un suivi année après année via le poste comptable produits constatés d’avance.

1. Cotisations versées par nos bénévoles et bénéficiaires

Les cotisations perçues par l’Association dans nos comités régionaux et locaux sont comptabilisées lors de l’encaissement qu’il s’agisse de cotisations avec ou sans contrepartie.

1. Legs, donations et assurances-vie

La part nette des legs encaissés sur l’exercice sont constatés dans le poste « legs, donations et assurances-vie » et se détaillent comme suit :

|  |  |
| --- | --- |
| **Produits** | **Montants** |
| Montant perçu au titre d'assurances-vie | 4 141 566 |
| Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'article 213-9 | 3 468 588 |
| Prix de vente de biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 686 497 |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |  |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations | 1 428 613 |
| **Charges** | **Montants** |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés | 690 518 |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |  |
| Report en fonds reportés liés au legs ou donations | 3 022 340 |
| **Solde de la Rubrique** | **6 012 406** |

## III - Notes sur le bilan actif

1. Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

| **IMMOBILISATIONS** | **SOLDE 31/12/2022** | **Augmentations 2023** | **Diminutions 2023** | **Reclassement +** | **Reclassement  -** | **SOLDE 31/12/2023** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Fonds commercial*** | 99 517 |  |  |  |  | 99 517 |
| ***Frais d'établissement et frais d'études*** | 18 861 |  |  |  |  | 18 861 |
| ***Autres postes d’Immos*** | 1 620 951 | 183 583 | 14 123 |  |  | 1 790 412 |
| ***Terrain*** | 2 122 531 |  |  |  |  | 2 122 531 |
| ***Constructions et agencements*** | 56 435 180 | 282 667 | 881 975 | 2 534 | 3 138 | 55 835 268 |
| ***Installations techniques et générales*** | 5 495 629 | 156 096 | 188 524 | - | - | 5 463 200 |
| ***Aménagement divers*** | 4 922 533 | 183 216 | 168 521 | 569 693 | 158 045 | 5 348 875 |
| ***Matériels de transport*** | 373 048 | 53 145 | 23 940 | 15 722 | - | 417 975 |
| ***Matériels de bureau et informatique*** | 2 357 668 | 178 111 | 154 461 | 42 879 | 16 338 | 2 407 859 |
| ***Mobilier*** | 2 441 719 | 121 115 | 151 436 | 78 418 | - | 2 489 816 |
| ***Autres immobilisations corporelles*** | 358 309 | 14 995 | - | 28 566 | 6 311 | 395 559 |
| ***Immobilisations corporelles en cours*** | 685 613 | 2 294 047 | 35 588 |  | 168 722 | 2 775 350 |
| ***Avances et acomptes*** | 518 352 | 434 022 | 8 461 |  | 461 084 | 482 830 |
| ***Biens reçus par legs oui donations destinées À être vendus*** | 3 364 575 | 1 386 435 | 693 643 |  |  | 4 057 366,42 |
| ***Autres titres immobilisés*** | 153 |  |  |  |  | 153 |
| ***Prêts et autres Immos financières*** | 164 480 | 26 692 | 2 252 |  |  | 188 920 |
| **TOTAL** | **80 979 120** | **5 314 124** | **2 322 923** | **737 811** | **813 638** | **83 894 494** |

Les mouvements des amortissements sont les suivants :

| **AMORTISSEMENTS** | **SOLDE 31/12/2022** | **Augmentations 2023** | **Diminutions 2023** | **Reclassement +** | **Reclassement  -** | **SOLDE 31/12/2023** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Frais d'établissement et frais d'études*** | 33 659 | 5 906 |  |  |  | 39 566 |
| ***Fonds commercial*** | 14 853 |  |  |  |  | 14 853 |
| ***Autres postes d’Immos incorporelles*** | 1 129 859 | 160 721 | 14 128 |  | 1 295 | 1 275 157 |
| ***Terrain*** | 90 712 | 3 117 |  |  |  | 93 829 |
| ***Construction*** | 39 113 018 | 1 410 874 | 810 394 | 2 |  | 39 713 500 |
| ***Installations techniques et générales*** | 5 081 428 | 102 271 | 188 524 |  |  | 4 995 174 |
| ***Aménagement divers*** | 3 435 549 | 323 893 | 168 360 |  | 23 405 | 3 567 676,95 |
| ***Matériels de transport*** | 265 677 | 39 602 | 23 940 | 3 093 |  | 284 432,35 |
| ***Matériels de bureau et informatique*** | 1 986 804 | 214 387 | 154 461 | 8 622 |  | 2 055 352,12 |
| ***Mobilier*** | 2 035 578 | 167 680 | 151 436 | 3 | 11 383 | 2 040 442,30 |
| ***Autres immobilisations corporelles*** | 313 872 | 23 543 |  | 10 158 |  | 347 572,37 |
| **TOTAL** | **53 501 010** | **2 451 993** | **1 511 242** | **21 878** | **36 083** | **54 427 555** |

1. Etat des créances

| **CREANCES** | **MONTANT BRUT** | **A un an au plus** | **Plus d'un an à 5 ans** | **Plus de 5 ans** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Prêts** | 142 176 |  |  | 142 176 |
| **Autres immobilisations financières** | 46 745 |  |  | 46 745 |
| **Redevables et comptes rattachés** | 4 306 722 | 4 306 722 |  |  |
| **Créances reçues par legs ou donations** | 2 599 956 | 1 559 973 | 1 039 982 |  |
| **Fournisseurs débiteurs** | 20 886 | 20 886 |  |  |
| **Personnel et comptes rattachés** | 7 324 | 7 324 |  |  |
| **Etat et collectivités publiques** | 219 801 | 219 801 |  |  |
| **Autres créances** | 765 468 | 765 468 |  |  |
| **Charges constatées d'avance** | 359 050 | 359 050 |  |  |
| **TOTAL** | **8 468 126** | **7 239 224** | **1 039 982** | **188 920** |

Les produits à recevoir s'élèvent à 1 770 418 €, dont :

Redevables et comptes rattachés : 1 060 320 €

Personnel et comptes rattachés : 6 668 €

Etat et collectivités publiques : 219 876 €

Autres Créances : 483 554 €

1. Les valeurs mobilières de placement

Les plus-values latentes sur valeurs mobilières ne sont pas comptabilisées.

Une dépréciation est réalisée lorsque le cours de bourse ou l'évaluation de la valeur des autres titres détenus à la clôture est inférieur à leur valorisation au bilan.

Au 31 décembre 2023, les valeurs mobilières de placement s’élèvent à 23 931 229 euros brut.

La dépréciation constatée en 2022 pour 1 211 359 €uros concernaient uniquement les parts de fonds communs de placement. Elle a été en partie reprise pour 548 292 €uros pour s’établir au 31 décembre 2023 à 663 067 €uros.

La dépréciation constatée au 31 décembre 2023 concerne les parts de fonds communs de placement pour 300 785 €uros et les parts de SCPI pour 362 282 €uros

La plus-value latente ressort à 131 166 €uros.

**Comptes de régularisation actif :**

Charges constatées d'avance 359 050 €

## IV - Notes sur le bilan passif

1. Les fonds Propres

| **VARIATION DES FONDS PROPRES** | **31/12/2022** | **AFFECTATION DU RESULTAT** | **AUGMENTATION** | **DIMINUTION OU CONSOMMATION** | **31/12/2023** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dotation | 152 449 |  |  |  | **152 449** |
| Fonds Associatifs | 981 029 |  |  |  | **981 029** |
| **Total Fonds Propres avec/sans droit de rep.** | **1 133 478** |  |  |  | **1 133 478** |
| Réserve Immobilière | 19 528 311 | - 174 330 |  |  | **19 353 981** |
| Réserve de Prévoyance | 21 071 000 | 557 000 |  |  | **21 628 000** |
| Réserve de Capitalisation | 948 430 |  |  |  | **948 430** |
| Réserves d'investissements | 468 234 | 50 000 | 59 879 |  | **578 113** |
| Réserves de Trésorerie | 309 015 |  |  | 24 204 | **284 811** |
| Réserves de compensation | 1 112 571 | 42 908 | 165 923 |  | **1 321 402** |
| Fonds central de solidarité | 110 511 |  |  |  | **110 511** |
| Autres Réserves | 323 074 |  |  |  | **323 074** |
| **Total Réserves** | **43 871 145** | **475 578** | **225 802** | **24 204** | **44 548 322** |
| Report à nouveau | 405 468 | * 3 325 129 |  | 165 923 | * ***3 085 584*** |
| *- Activité encadrée* | *- 20 435* | *- 505 609* |  | *165 923* | * ***691 967*** |
| *- Gestion libre* | *425 903* | * *2 819 520* |  | *-* | ***- 2 393 617*** |
| Excédent ou déficit de l'exercice | - 2 849 551 | 2 849 551 | 582 021 | 2 614 828 | * ***2 032 807*** |
| *- Activité encadrée* | *- 412 701* | *412 701* | *565 724* | *694 308* | * ***128 584*** |
| *- Gestion libre* | *- 2 436 850* | *2 436 850* | *16 297* | *1 920 520* | * ***1 904 223*** |
| Subventions d'investissement | 809 020 |  | 146 700 | 121 703 | **834 017** |
| Provisions réglementées | 810 319 |  | 45 295 | 47 558 | **808 056** |
| **TOTAL** | **44 179 879** |  | **999 817** | **2 974 216** | **42 205 481** |

1. Les provisions et dépréciations

| **PROVISIONS** | **SOLDE 31/12/2022** | **Augmentations 2023** | **Diminutions 2023** | **+** | **-** | **SOLDE 31/12/2023** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Provisions réglementées** | 810 319 | 45 295 | 47 558 |  |  | 808 056 |
| **Provisions risques et charges** | 3 332 461 | 332 159 | 286 183 |  |  | 3 378 438 |
| **Dépréciations** | 1 377 155 | 179 948 | 592 973 |  |  | 964 130 |
| **Provisions pour fonds dédiés** | 2 651 211 | 218 675 | 283 040 | 18 420 | 11 471 | 2 593 795 |
| **TOTAL** | **8 171 146** | **776 078** | **1 209 754** | **18 420** | **11 471** | **7 744 419** |

Le poste « Provisions pour Risques et Charges » est composé principalement :

* Des provisions pour indemnités de fin de carrière pour un montant de 2 826 493 € ;
* Des provisions pour gratifications à octroyer pour 401 775 € ;
* Des litiges salariaux : 145 455 € ;
* Des autres provisions diverses : 4 715 €.

1. Etat des dettes

| **DETTES** | **MONTANT BRUT** | **A un an au plus** | **Plus d'un an à 5 ans** | **Plus de 5 ans** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Emprunts et dettes auprès des Etablissement de Crédit (1) (2)** | 7 768 588 | 842 084 | 3 487 465 | 3 439 039 |
| **Emprunts et dettes financières diverses** | 95 794 |  | 31 961 | 63 833 |
| **Avances et acomptes reçus clients** | 18 800 | 18 800 |  |  |
| **Fournisseurs et comptes rattachés** | 1 347 993 | 1 347 993 |  |  |
| **Dettes des legs ou donations** | 20 690 |  | 20 690 |  |
| **Dettes fiscales et sociales** | 3 297 263 | 3 297 263 |  |  |
| **Autres dettes** | 2 462 222 | 2 462 222 |  |  |
| **Produits constatés d'avance** | 106 883 | 106 883 |  |  |
| **TOTAL** | **15 118 233** | **8 075 245** | **3 540 116** | **3 502 872** |

Les charges à payer s'élèvent à 2 101 907 €

Intérêts courus sur emprunts : 2 500 €

Dettes fournisseurs : 370 390 €

Dettes Fiscales et Sociales : 1 615 239 €

Autres Dettes : 113 779 €

**Comptes de régularisation passif :**

Produits constatés d'avance : 106 883 €.

## V - Autres informations

1. Dons et fonds dédiés

| **VARIATION DES FONDS DEDIES** | **31/12/2022** | **+ Reports de fonds perçus sur l'exercice** | **UTILISATIONS** | **Transferts compte à compte** | **31/12/2023** | ***Dont non dépensés sur les deux derniers exercices\**** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subventions d'exploitation** | **172 308** | **12 238** | **47 622** | **- 11 471** | **125 453** | |  |
| *Liées aux investissements* | *66 462* |  |  |  | *66 462* | |  |
| *Dispositifs "culture et Santé"* | *2 002* |  | *2 002* |  |  | |  |
| *Autres activités* | *103 844* | *12 238* | *45 620* | * *11 471* | *58 991* | |  |
| **Contributions financières des activités ESMS** | **1 894 230** | **100 194** | **189 618** | * **20 000** | **1 784 806** | | **89 274** |
| *Liées aux investissements* | *1 740 240* | *28 437* | *86 084* | * *15 000* | *1 667 593* | | *89 237* |
| *Liées aux formations* | *17 512* |  | *1 606* |  | *15 906* | |  |
| *Financement petits matériels* | *16 700* |  | *2 162* | *15 000* | *29 538* | |  |
| *Divers* | *79 833* | *15 500* | *39 468* | * *20 000* | *35 865* | | *37* |
| *Remplacements et renfort Personnel et stagiaires* | *39 944* |  | *4 373* |  | *35 571* | |  |
| *Travaux* |  | *56 257* | *55 924* |  | *333* | |  |
| **Ressources liées à la générosité du public** | **584 674** | **106 244** | **45 800** | **38 420** | **683 538** | | **432 547** |
| *Dons dédiés au Centre Résidentiel 64 rue Petit - 75019 PARIS* | *14 900* | *10 000* | *3 660* |  | *21 240* | |  |
| *Dons, legs et mécénats dédiés à la recherche* | *364 659* |  |  |  | *364 659* | | *364 659* |
| *Legs dédiés à l'enseignement universitaire* | *67 888* |  |  |  | *67 888* | | *67 888* |
| *Dons dédiés à l'activité de la médiathèque* |  | *39 799* |  | *20 000* | *59 799* | |  |
| *Dons et legs dédiés à l'éducation des chiens guides* | *72 366* |  | *30 000* |  | *42 366* | |  |
| *Legs dédiés à notre activité sociale* | *60 208* | *6 705* | *5 933* |  | *60 980* | |  |
| *Autres activités* | *4 653* | *49 740* | *6 207* | *18 420* | *66 606* | |  |
| **TOTAL** | **2 651 211** | **218 676** | **283 040** | **6 949** | **2 593 797** | | **521 821** |

La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l’exercice, n’a pu être utilisée conformément à l’engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif   
« Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Deux types de fonds dédiés sont distingués :

* Fonds dédiés sur investissements : correspondent à la part non consommée des sommes reçues servant à réaliser, acquérir ou produire une immobilisation. Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l’acquisition ou le coût de production est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l’amortissement des immobilisations.
* Fonds dédiés sur mesures d’exploitation : correspondent à la part non consommée des sommes reçues servant à réaliser une action dédiée.

1. Effectif des salariés et Rémunérations

**Effectif total :**

Les données relatives à l’effectif pour l’exercice sont les suivantes :

L'Association emploie 423 salariés dont 97 sont en situation de handicap (49 relevant du milieu ordinaire et 48 travaillant dans les 2 entreprises adaptées) :

* 109 au Siège dont 16 en situation de handicap
* 6 au SAVS DV dont 1 personne en situation de handicap ;
* 39 dans les Comités dont 12 sont en situation de handicap ;
* 13 au Centre Résidentiel Paris 19ème,
* 48 à l'ESAT Odette Witkowska dont 4 sont en situation de handicap,
* 39 à l'ESAT d'Escolore,
* 48 à l'Entreprise Adaptée de La Villette dont 36 sont en situation de handicap ;
* 13 à l'Entreprise Adaptée Frère Frances dont 12 sont en situation de handicap ;
* 66 au CFRP dont 16 sont en situation de handicap ;
* 42 à l'IMPRO de Chilly-Mazarin.

Les effectifs intègrent également 139 travailleurs handicapés relevant du code de l'action sociale et des familles :

* 89 à l'ESAT Odette Witkowska,
* 50 à l'ESAT d'Escolore.

Au total, le 31 décembre 2023, l'Association emploie et rémunère 562 personnes dont 236 sont travailleurs handicapés.

**Rémunérations :**

La rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants salariés, ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent pour l'exercice 2023 à 311 592 €uros.

La rémunération des cinq plus hauts cadres dirigeants salariés, ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent pour l'exercice 2023 à 480 676 €uros.

Les membres du bureau et du conseil d’administration de l’AVH ne perçoivent aucune rémunération dans le cadre de leurs fonctions de dirigeants bénévoles de l’association.

1. Engagements donnés et reçus

***Engagements donnés :***

APST :

L’association s’est portée caution solidaire avec la BNP Paribas au profit de l’Association Professionnelle de Solidarité du Tourisme (APST) à concurrence d’une somme maximum de 30 000 €uros. Cet engagement permet d’assurer la tenue des obligations de l’APST en vertu de la garantie financière prévue par le Livre II du Code du Tourisme.

Garanties hypothécaires :

Dans le but de garantir deux emprunts souscrits en 2013 auprès de la Banque Postale pour un montant total de 4 050 000 €uros afin d'assurer le financement des investissements prévus par le centre Odette Witkowska, l'Association a fait promesse au département du Rhône, garant des engagements de l'Association auprès de la Banque Postale, de lui consentir à sa demande une hypothèque sur les biens immobiliers constituant le centre Odette Witkowska à Ste-Foy-Lès-Lyon. L'hypothèque sur les biens immobiliers a été consentie à hauteur des montants garantis.

***Engagements reçus :***

NEANT

1. Les contributions volontaires en nature

En 2023, il a été réalisé une collecte de données auprès des responsables du Siège, du centre Résidentiel et des comités de provinces afin de pouvoir quantifier et comptabiliser l'apport des contributions volontaires en nature à notre association.

Le nombre de bénévoles et le nombre d'heures de bénévolat sont indiqués dans le tableau ci-dessous :

**AVH bénévolat**

| **Bénévolat** | **2023** | **2022** | **Evol nb** | **Evol %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Nombre de bénévoles*** |  |  |  |  |
| Comités | 2 825 | 2 871 | - 46 | -1,60% |
| Siège | 326 | 334 | - 8 | -2,40% |
| Centre résidentiel | 15 | 15 |  | 0,00% |
| **Total bénévoles** | **3 166** | **3 220** | **- 54** | **-1,68%** |
| ***Nombre d'heures*** |  |  |  |  |
| Comités | 240 439 | 219 229 | 21 210 | 9,67% |
| Siège | 86 749 | 54 738 | 32 011 | 58,48% |
| Centre résidentiel | 1 434 | 1 546 | -112 | -7,24% |
| **Total heures** | **328 622** | **275 513** | **53 109** | **19,28%** |

Le total est de 235 Equivalent Temps Plein valorisé à 12 570 000 €uros.

En ce qui concerne la valorisation du travail accompli par nos 3 166 bénévoles, le taux horaire retenu est celui du salaire moyen chargé de nos salariés du périmètre Siège-Comités-Centre Résidentiel (hors des salaires versés aux responsables de services ou d’établissements et de direction).

**Autres contributions volontaires en nature : le recours au mécénat**

L'association a également fait appel à du personnel détaché par des entreprises et a bénéficié gracieusement auprès d'entreprises de prestations de services dans le cadre de mécénats de compétence.

Les valorisations des contributions en nature hors bénévolat sont indiquées sur la base des rémunérations du salaire moyen chargé de nos salariés du périmètre Siège-Comités-Centre Résidentiel pour les heures travaillées dans le cadre du mécénat de compétence pour les personnels détachés et sur la base du coût de production pour prestations de services offertes par nos mécènes

La valorisation annuelle du mécénat de ceux-ci se monte à 678 380 € (9 ETP).

1. Honoraires des commissaires aux comptes

Durant l'exercice 2023, les honoraires comptabilisés en charge dans les comptes de l'Association concernant la mission d'audit légal s'élèvent à 60 000 €, taxes comprises.

## VI - Le compte de résultat par origine et destination (CROD)

| **A- PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION** | EXERCICE 2023  TOTAL | EXERCICE 2023  Dont Générosité du public | EXERCICE 2022  TOTAL | EXERCICE 2022  Dont Générosité du public |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRODUITS PAR ORIGINE** |  |  |  |  |
| **1- PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC** |  |  |  |  |
| **1.1 - Cotisations sans contrepartie** | 17 | 17 | 19 | 19 |
| **1.2 Dons, Legs, Mécénat** |  |  |  |  |
| A – Dons | 3 427 | 3 428 | 3 306 | 3 306 |
| B- Legs et donations | 6 012 | 6 012 | 4 776 | 4 776 |
| C-Mécénat | 24 | 23 | 66 | 66 |
| D- Autres produits liés à la générosité du public | 21 | 21 | 15 | 15 |
| **2- PRODUITS NON-LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC** |  |  |  |  |
| **2.1 Cotisations avec contrepartie** | 41 |  | 31 |  |
| **2.2 Parrainage des entreprises** |  |  |  |  |
| **2.3 Contributions financières** | 3 767 |  | 3 931 |  |
| **2.4 Autres produits** |  |  |  |  |
| A- Produits et marchandises vendues | 3 519 |  | 3 434 |  |
| B- Prestations et participation aux activités | 3 206 |  | 2 942 |  |
| C- Produits du Centre Résidentiel | 999 |  | 1 091 |  |
| D- Produits issus de la gestion patrimoniale | 1 577 |  | 2 436 |  |
| **3- SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS** |  |  |  |  |
| A-Subventions | 807 |  | 932 |  |
| B- Prix de journée et dotations globales | 13 995 |  | 13 375 |  |
| C- Aide aux postes | 2 485 |  | 2 414 |  |
| **4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS** | 347 |  | 696 |  |
|  |  |  |  |  |
| **5- UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS** | 283 | 40 | 249 | 54 |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL DES PRODUITS** | **40 528** | **9 540** | **39 712** | **8 235** |
| **CHARGES PAR DESTINATION** |  |  |  |  |
| **1- MISSIONS SOCIALES** |  |  |  |  |
| **1.1 Missions d'action sociale réalisées en France** |  |  |  |  |
| **Actions sociales réalisées directement** |  |  |  |  |
| A - Centre Résidentiel | 1 934 | 556 | 1 824 | 390 |
| B - Etablissements médico-sociaux | 12 555 | 63 | 13 895 | 117 |
| C - Ateliers autonomes | 5 001 | 177 | 5 618 | 163 |
| D - Comités Valentin Haüy | 3 743 | 1 627 | 3 717 | 1 338 |
| E - Activités réalisées par le Siège | 3 959 | 1 139 | 3 441 | 1 041 |
| F - Actions de sensibilisation | 738 | 738 | 817 | 817 |
| G- Actions réalisées par versements à d'autres organismes | 30 | 30 | 30 | 30 |
| **1.2 Missions d'action culturelle** |  |  |  |  |
| A - Accès à la lecture | 3 295 | 2 797 | 3 086 | 1 874 |
| B- Accessibilité numérique | 240 | - | 265 | 43 |
| **1.3 Missions sociales Etranger** |  |  |  |  |
| A- Actions réalisées directement | 64 | 61 | 70 | 70 |
| B-Versements à d'autres organismes étrangers | 25 | 25 | 16 | 16 |
| **2-FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS** |  |  |  |  |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | 2 867 | 2 867 | 2 447 | 2 447 |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | 192 |  |  |  |
| **3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT** |  |  |  |  |
| 3.1 Administration Générale | 6 918 | 1 500 | 4 011 | 1 184 |
| 3.2 Gestion Patrimoniale | 144 |  | 945 |  |
| **4-DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS** | 542 |  | 1 511 |  |
| **5-IMPÔT SUR LES REVENUS DU PATRIMOINE** | 96 |  | 88 |  |
| **6- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L’EXERCICE** | 219 | 75 | 776 | 84 |
| **TOTAL DES CHARGES** | **42 561** | **11 656** | **42 562** | **9 614** |
| **EXCEDENT OU DEFICIT DE L’EXERCICE** | **- 2 033** | **- 2 117** | **- 2 850** | **- 1 379** |

| **B- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | **EXERCICE 2023**  **TOTAL** | **EXERCICE 2023**  **Dont générosité du public** | **EXERCICE 2022**  **TOTAL** | **EXERCIE 2022**  **Dont générosité du public** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **PRODUITS PAR ORIGINE** |  |  |  |  |
| **1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC** |  |  |  |  |
| Bénévolat | 12 570 | 12 570 | 9 631 | 9 631 |
| Prestations en nature | 678 | 678 | 433 | 433 |
| Dons en nature |  |  |  |  |
| **2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC** |  |  |  |  |
| **3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE** |  |  |
| Prestations en nature |  |  |
| Dons en nature |  |  |
| **TOTAL** | 13 248 | 13 248 | 10 064 | 10 064 |
| **CHARGES PAR DESTINATION** |  |  |  |  |
| **1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES** |  |  |  |  |
| Réalisées en France | 11 267 | 11 267 | 8 266 | 8 266 |
| Réalisées à l'étranger |  |  |  |  |
| **2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS** | 64 | 64 | 56 | 56 |
| **3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT** | 1 917 | 1 917 | 1 742 | 1 742 |
| **TOTAL** | 13 248 | 13 248 | 10 064 | 10 064 |

## VII - Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du

## public

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPLOIS PAR DESTINATION** | Affectation par emploi des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2023 | Affectation par emploi des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2022 | **RESSOURCES PAR ORIGINE** | Ressources collectées auprès du public sur 2023 | Ressources collectées auprès du public sur 2022 |
| **I. EMPLOIS DE L'EXERCICE** |  |  | **1 RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC** |  |  |
| **1. MISSIONS SOCIALES** |  |  | **1.1 Cotisation sans contrepartie** | **17** | **19** |
| **1.1 Missions d'action sociale réalisées en France** |  |  | **1.2 Dons, Legs, Mécénat** |  |  |
| **Actions sociales réalisées directement** |  |  | A - Dons | **3 427** | **3 305** |
| A - Centre Résidentiel | **556** | **390** | B - Legs et donations | **6 012** | **4 776** |
| B - Etablissements sociaux et médico-sociaux | **63** | **117** | C - Mécénat | **23** | **66** |
| C - Ateliers autonomes | **177** | **163** | **1.3 Autres produits liées à la générosité du public** | **21** | **15** |
| D - Comités Valentin Haüy | **1 627** | **1 338** |  |  |  |
| E - Activités réalisées par le Siège | **1 139** | **1 041** |  |  |  |
| F - Actions de sensibilisation | **738** | **817** |  |  |  |
| Actions réalisées par versements à d'autres organismes | **30** | **30** |  |  |  |
| **1.12 Missions d'action culturelle** |  |  |  |  |  |
| A - Accès la lecture | **2 797** | **1 874** |  |  |  |
| B- Accessibilité numérique | **0** | **43** |  |  |  |
| **1.2 Missions d'action sociale réalisées à l'étranger** |  |  |  |  |  |
| A- Actions réalisées directement | **61** | **70** |  |  |  |
| B-Versements à d'autres organismes étrangers | **25** | **16** |  |  |  |
| **2.FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS** |  |  |  |  |  |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | **2 867** | **2 447** |  |  |  |
| 2.2 Frais de recherche des autres ressources |  |  |  |  |  |
| **3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT** |  |  |  |  |  |
| 3.1 Administration Générale | **1 500** | **1 184** |  |  |  |
| 3.2 Gestion Patrimoniale, *y compris Impôt Société et Dépréciations sur portefeuille* |  |  |  |  |  |
| **TOTAL DES EMPLOIS** | **11 581** | **9 530** | **TOTAL DES RESSOURCES** | **9 500** | **8 181** |
|  |
| **4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS** |  |  | **2-REPRISE SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS** |  |  |  |
| **5. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES** | **75** | **84** | 3-UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS | 40 | 54 |  |
| **EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE** |  |  | **DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE** | 2 117 | 1379 |  |
| **TOTAL** | **11 656** | **9 615** | **TOTAL** | **11 656** | **9 615** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE** | **12 533** | **13 912** |  |
|  |  |  | (+) Excédent ou (-) Déficit de la générosité du public de l'exercice | **-2 117** | **-1 379** |  |
|  |  |  | (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité publique de l'exercice |  |  |  |
|  |  |  | **RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE** | **10 416** | **12 533** |  |

| **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | **EXERCICE 2023** | **EXERCICE 2022** |  | **EXERCICE 2023** | **EXERCICE 2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPLOIS DE L’EXERCICE** |  |  | **RESSOURCES DE L’EXERCICE** |  |  |
| **1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES** |  |  | **1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC** |  |  |
| Réalisées en France | 11 267 | 8 266 | Bénévolat | 12 570 | 9 631 |
| Réalisées à l'étranger |  |  | Prestations en nature | 678 | 433 |
| **2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS** | 64 | 56 | Dons en nature |  |  |
| **3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT** | 1 917 | 1 742 |  |  |  |
| **TOTAL** | 13 248 | 10 064 | **TOTAL** | 13 248 | 10 064 |

L’établissement du Compte de résultat par origine et destination (CROD) et le Compte d’emploi des ressources collectées auprès du public (CER) sont établis conformément aux exigences posées par le règlement comptable ANC 2018-06 et 2020-08.

Le CROD détaille pour les années 2023 et 2022 les produits par type de ressources et les charges par missions réalisées par l’Association. Il classifie les produits issus de la générosité du public et les affecte aux financements des activités réalisées. Le déficit de l’Association pour l’année 2023 ressort au pied de ce compte.

Le CER détaille quant à lui uniquement les produits issus de la générosité du public et les charges financées par ces derniers pour les années 2023 et 2022. En bas du CER figure la reprise des excédents de générosité des années antérieures diminuée du déficit de 2023.

Le Conseil d’administration réuni le 15/05/2024, en arrêtant les comptes 2023 de l’Association, a validé les hypothèses retenues dans le cadre de l’établissement du CROD et du CER décrites ci-après.

L’Association, conformément à sa vocation, réalise directement ses missions d’actions sociales et culturelles. Les missions d’actions sociales réalisées par versements à d’autres organismes peuvent être qualifiées de marginales.

**Evénements significatifs**

L’Association a bénéficié de la part de la Fondation Valentin Haüy en 2023 et de sa Fondation abritée APAM de contributions servant au financement de ses actions à hauteur de 3 395 K€. Ces contributions ont permis de financer principalement des activités réalisées par le Siège de l’association, les comités Valentin Haüy et l’établissement Centre Résidentiel situé à Paris 19ème arrdt et certaines autres activités réalisées dans nos établissements.

L’Association a accepté une dation en paiement à recevoir en 2025 pour la cession à un bailleur social du local de son comité de La Roche /Yon par acte notarié signé début janvier 2023. Cette opération a eu comme conséquence la comptabilisation d’une plus-value immobilière de 228 K€ servant au financement global des activités des comités.

**Changement de présentation apportée**

En 2023, les frais d’administration générale des établissements et ceux des comités ont été affectés en frais « d’Administration générale ». Ils étaient affectés en mission d’actions sociales dans les rubriques « Etablissements médico-sociaux » ; « Ateliers autonomes » et « Comités Valentin Haüy » les années précédentes.

**Le CROD et le CER, ainsi que les notes explicatives ci-après, sont chiffrées en milliers d’euros (K€).**

NOTE I : Règles d’établissement du Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD)

Pour l’établissement du CROD (uniquement les rubriques « Total ») les éléments ci-dessous ont été pris en compte :

* Les frais généraux du Siège n’ont pas été répartis de façon analytique à l’ensemble des actions menées par l’Association : ces frais figurent de façon globale dans les frais d’Administration Générale ;
* Les frais de fonctionnement des établissements gérés par l’Association et ceux engagés par les comités Valentin Haüy eux-mêmes ont été affectés en 2023 aux frais d’Administration Générale. Cette nouvelle affectation faite à la demande de la Cour des comptes a pour conséquence une augmentation de 2 493 K€ des frais d’administration générale en comparaison avec 2022 ;
* Les charges incombant à la Gestion Patrimoniale ont été distinguées des autres frais de fonctionnement pour plus de lisibilité ;
* Les principes d’affectation des ressources issues de la générosité du public sont indiqués en NOTE II ;
* Les produits financiers et immobiliers de l’Association sont inscrits :
  + Dans les autres produits liés à la générosité du public pour les loyers issus de biens immobiliers reçus par legs,
  + Dans les produits issus de la gestion patrimoniale pour les autres revenus issus du patrimoine immobilier et mobilier ;
* L’activité de sensibilisation du public au handicap visuel comporte les charges liées à l’action de communication envers le grand public et envers les bénéficiaires ainsi que celles de notoriété pour moitié. Cette activité fait partie intégrante des missions sociales de l’Association ;
* Concernant l’utilisation des contributions volontaires : les ressources non financières issues du bénévolat, du mécénat de compétence et des dons en nature sont classées conformément à leurs destinations (la méthode de valorisation des contributions volontaires a été précisée dans l’annexe des comptes au V-4).

NOTE II : Compte de résultat par origine et par destination (CROD) : les produits par origine, les charges par destination

**Produits par origine**

1. **Produits liés à la générosité du public**
   1. **Cotisations sans contrepartie**

Les cotisations sans contrepartie pour 17 K€ sont exclusivement versées par nos bénéficiaires dans nos comités.

* 1. **Dons, legs collectés, mécénat et autres produits liés à la générosité du public**

Pour 9 484 K€ de produits encaissés, les dons, legs et mécénats perçus sont issus de l’action conjointe de nos services spécialisés au Siège et des comités. Les dons et legs servent à financer l’ensemble des actions de l’Association, alors que ceux dédiés sont fléchés vers des actions précisées par les donateurs et légataires. Des mécènes nous accompagnent également dans la réalisation de projets spécifiques.

1. **Produits non liés à la générosité du public**
   1. **Cotisations avec contrepartie**

Pour 41 K€, Il s’agit des droits annuels d’accès aux activités dans certains de nos comités.

* 1. **Contributions financières**

Les fonds reçus d’organismes privés comprennent les contributions versées par la fondation Valentin Haüy et sa fondation abritée l’APAM (Association pour les Personnes Aveugles ou Malvoyantes) pour 3 395 K€. Les 372 K€ restants ont été versés par diverses fondations ou organismes finançant des projets précis dont 312 K€ reçus par le Siège 60 K€ reçus directement par nos comités.

* 1. **Autres produits**

Les autres produits s’élèvent globalement à 9 301 K€ et comprennent les produits de l’ensemble des services payants du Siège, tels que le Service du Matériel Spécialisé (2 420 K€), l’imprimerie (218 K€), les participations aux séjours vacances (377 K€), les expertises … ainsi que la facturation directe des ventes et des prestations de nos établissements de production (2 701 K€), des comités (572 K€) et du Centre Résidentiel (999 K€).

Cette rubrique comprend également les produits issus de la gestion patrimoniale pour 1 577 K€ dont des produits financiers pour 1 087 K€, des produits immobiliers pour 190 K€ et une cession d’actif immobilier de 300 K€ (dation en paiement).

1. **Subventions et autres concours publics**

Pour un montant total de 17 277 K€, cette rubrique englobe les produits de la tarification et les dotations globales versés à nos établissements sociaux et médico-sociaux, ainsi que diverses subventions régionales, départementales et locales servant au financement de nos établissements et de nos comités. Ils intègrent également l’aide aux postes versée pour l’emploi de personnel présentant un handicap dans nos entreprises adaptées, nos ESAT et pour une moindre mesure dans nos autres établissements.

**Charges par destination**

Les charges liées aux missions d’action sociale et aux missions d’action culturelle sont constituées des dépenses opérationnelles et des dépenses directes de fonctionnement affectables à ces missions grâce à la tenue d’une comptabilité analytique par services, au Siège et dans les établissements médico-sociaux.

1. **MISSIONS SOCIALES** 
   1. **Missions d’action sociale réalisées en France**

Le montant total des charges incombant à l’action sociale réalisée directement en France par l’Association se monte à 27 930 K€.

Cette partie regroupe les charges d’exploitation des services ou établissements suivants :

* Le Centre Résidentiel situé dans le 19ème arrondissement de Paris
* Les établissements sociaux et médico-sociaux financés en très grande partie par les autorités administratives de contrôle et de tarification (Conseils Départementaux, Agences Régionales de Santé) ;
* Les 4 établissements administrés en gestion libre « Ateliers autonomes » ;
* Les 62 comités Valentin Haüy situés à Paris et en Province ainsi que leurs 63 correspondances constituent les implantations locales de l’Association au plus près de nos bénéficiaires ;
* Les activités sociales réalisées au Siège comprenant :
* Le Service du Matériel Spécialisé (vente de produits et services liés au handicap visuel)
* Le service d’accompagnement social,
* Le développement de projets innovants
* Les séjours de vacances adaptés,
* L’enseignement Braille, l’informatique adaptée,
* L’accessibilité physique et culturelle,
* Les manifestations sportives adaptées ;
* Les actions de sensibilisation à nos activités d’aide et de soutien destinés à nos actuels et futurs bénéficiaires et celles destinées à un plus large public pour sensibiliser ce dernier au handicap visuel.

Les versements à d’autres organismes, soit 30 K €, sont constitués des aides financières accordées à des écoles de chiens-guides.

* 1. **Missions d’action culturelle**

Le montant total des charges incombant à l’action culturelle réalisée par l’Association s’élève à 3 535 K€.

Elles se répartissent entre deux pôles d’activités réalisées directement par le Siège :

* L’édition adaptée : ce poste regroupe les services de la médiathèque, de la production de livres, de journaux et de partitions musicales en braille et les services de la production de livres parlés en voix humaine, en voix de synthèse et en braille numérique ;
* L’accessibilité aux technologies de l’information pour les personnes présentant un handicap visuel, via notre Centre d’Évaluation et de Recherche sur les Technologies pour les Aveugles et les Malvoyants (CERTAM).
  1. **Missions d’action sociale réalisées à l’Etranger**

Pour 89 K€, ces missions ont deux objectifs : établir des partenariats transnationaux avec d’autres organismes œuvrant dans le domaine du handicap visuel ; aider des organisations dédiées aux personnes présentant un handicap visuel dans des pays d’Afrique subsaharienne.

1. **Frais de recherche de fonds**

Les frais d’appel à la générosité du public se montent à 2 867 K€ et regroupent les frais de collecte, de recherche active et de traitement des dons et des legs,

L’activité de recherche d’autres financeurs privés mise en place à partir de l’exercice 2023 a quant à elle engendré 192 K€ de dépenses.

1. **Frais de fonctionnement**
   1. **Frais de fonctionnement : administration générale**

Ils s’élèvent à 6 918 K€. Ces frais de fonctionnement comprennent les dépenses opérationnelles indirectes du Siège comme la gouvernance bénévole, la communication interne, le contrôle interne, la direction générale, la comptabilité, les ressources humaines, la logistique, les frais informatiques, les dépenses d’animation des comités. Ils incluent cette année, suite à la recommandation de la Cour des comptes, les frais d’administration propres aux comités et aux établissements.

* 1. **Frais de fonctionnement : gestion patrimoniale**

Pour 144 K€ ces frais comprennent principalement des frais de gestion de portefeuille, des moins-values sur titres et des frais immobiliers

NOTE III : Hypothèses de construction du compte d’emploi des ressources collectés auprès du public (CER)

La présentation du CER reprend uniquement en ressources, les ressources issues de la générosité du public (legs, dons, mécénat et autres produits) et en emplois, les emplois financés par ces dernières.

* Le report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice apparaissant en bas à droite du CER correspond au solde des ressources collectées non utilisées de l’exercice précédent apparaissant dans les comptes clos au 31/12/2022. Ce solde de 12 533 K€ a été constitué grâce aux forts excédents de ressources de la générosité publique constatées en 2018, 2019 et 2021. L’association n’a pas vocation à constituer des réserves en provenance des ressources collectées auprès du public. Elle les utilise année après année pour financer ses missions sociales.
* Par contre, les réserves figurant au passif du bilan, (réserves immobilières et une partie des réserves de prévoyance) ne sont pas issues des ressources collectées auprès du public, elles constituent les réserves pérennes de l’Association.
* Les investissements immobiliers, non explicitement financés par des dons, legs ou par des mécènes, ne sont pas inscrits au CER. Ces investissements sont financés par les fonds propres de l’Association.

**L’affectation des ressources de l’exercice aux emplois se fait de la façon suivante :**

*Les ressources affectées*

* Les produits des établissements gérés de façon autonome ou soumis à la tarification des autorités administratives sont affectés directement aux emplois des établissements concernés. Des libéralités destinées à ces établissements viennent également financer les charges nécessaires à leur bon fonctionnement. Les déficits constatés sont financés par les excédents comptabilisés au cours des années précédentes dans ces établissements déficitaires ou à défaut par les réserves du Siège.
* Les produits payants des services du Siège, des comités Valentin Haüy et du Centre Résidentiel ainsi que les participations des bénéficiaires et les subventions perçues, viennent en premier lieu compenser les charges de ces entités et financer une quote-part de frais d’Administration Générale (voir NOTE IV).
* Les contributions versées par la Fondation Valentin Haüy et par sa fondation abritée l’APAM sont affectées, après financement d’une quote-part de frais d’administration générale, au financement direct des actions et des projets prévus par les conventions qui lient l’Association à ces deux partenaires. Les financements d’autres organismes (fondations, fonds de dotation…) reçus sont affectés à des projets définis.
* Les produits affectés des dons, legs et mécénats viennent financer les services et actions expressément désignés par les donateurs, testateurs et mécènes.

*Les ressources non affectées*

* Les ressources non affectées collectées auprès du public viennent d’abord compenser les charges liées à la collecte.
* Ensuite, ces ressources issues de la générosité du public, constituent une contribution complémentaire au financement de l’ensemble des missions sociales de l’Association et contribuent également au financement d’une quote-part des frais d’Administration Générale (voir Note IV).
* Enfin, le déficit de générosité du public de l’année d’un montant de <-2 117 K€> découlant d’emplois supérieurs aux ressources de l’année est financé par le report des ressources collectées et non utilisées des années précédentes.

NOTE IV : Le financement des frais d’administration générale par les ressources de générosité publique

Les frais d’administration générale figurant dans le CROD s’élèvent à 6 918 K€ en 2023 et incluent les frais d’administration générale du Siège, des comités et les frais d’administration des établissements.

Les frais d’administration des établissements ne sont pas financés par la générosité publique puisqu’ils sont pris en charge par les financeurs publics dans le cadre de leurs financements propres (dotation globale, prix de journées) ou financés par les produits de nos établissements de production. Ils s’élèvent à 2 628 K€ en 2023.

Les frais d’administration générale sont en partie financés par les revenus nets de la gestion patrimoniale. Ces revenus sont retracés dans le résultat financier du compte de résultat du Siège de l’association. En 2023, ils représentent 333 K€, hors reprises de dépréciations financières.

Une quote-part des contributions versées par la Fondation Valentin Haüy et sa fondation abritée APAM, sert explicitement au financement des frais d’administration générale. Le montant s’élève à 161 K€ en 2023.

Après ces prises en charge directes, les frais d’administration générale à répartir concernent les 8 services supports du Siège : la gouvernance bénévole-le contrôle interne, la direction générale, la coordination des comités, les services généraux, l’informatique, la communication interne, la comptabilité-le contrôle de gestion et les ressources humaines. Après déduction de leurs produits propres, soit 494 K€ (financements des frais de Siège, divers produits de refacturation, divers revenus immobiliers), les charges nettes des services supports du Siège s’élèvent donc à 3 302 K€.

Ces charges des services supports sont financées par 6 types de ressources : le chiffre d'affaires (Service du Matériel Spécialisé et imprimerie), les subventions et produits de la tarification (principalement nos établissements), les ressources de nos comités, les produits facturés par le Centre Résidentiel, les autres produits du Siège (participations aux activités : séjours vacances, cours de Braille, événements, actions de sensibilisation, expertises) et enfin les ressources issues de l'Appel à la Générosité du public (AGP).

Conformément aux règles comptables, il convient d’affecter aux missions sociales les coûts indirects engagés pour réaliser ces missions sociales. Leur répartition se fait en fonction de l’utilisation effective des moyens concernés.

Le tableau ci-après présente la répartition des frais d’administration générale entre les rubriques du CER (à savoir les missions d’action sociale notées de A à G) et les missions d’action culturelle (notées A et B) :

Répartition des frais nets des services support du Siège entre les rubriques du CER (en milliers d’€)

|  |  |
| --- | --- |
| Répartition des frais des services support : Total | 3 302 |
| Centre Résidentiel | 136 |
| Etablissements médico-sociaux \* | - 25 |
| Ateliers autonomes \* | - 25 |
| Comités Valentin Haüy | 498 |
| Actions sociales du Siège | 617 |
| Actions de sensibilisation | - |
| Accès à la lecture | 602 |
| Accessibilité numérique | - |
| Administration Générale | 1 500 |
| \* montants négatifs représentant une partie des frais de Siège déjà intégrée en diminution des frais d'Administration Générale | |

Les frais d’administration générale indiqués dans le CER et financés par la générosité du public s’élèvent donc à 1 500 K€

Le tableau ci-après détaille le contenu des frais d’administration générale et montre la proportion du coût de chaque service support financée par les ressources de générosité publique :

|  |  |
| --- | --- |
| *Les 8 services support concernés par les frais d'administration générale* | Pourcentage des dépenses prises en charge par les ressources de générosité publique |
| COMMUNICATION INTERNE | 17% |
| GOUVERNANCE BENEVOLE-CONTROLE INTERNE | 17% |
| DIRECTION GENERALE | 45% |
| ADMINISTRATION DES COMITES | 35% |
| SERVICES GENERAUX | 60% |
| INFORMATIQUE | 45% |
| COMPTABILITE-CONTROLE DE GESTION | 35% |
| RESSOURCES HUMAINES | 35% |

A titre d’exemple, les dépenses de direction générale sont financées à hauteur de 45 % de leur montant par les ressources de générosité publique.

Au total, en 2023, le montant des frais d’administration générale financé par la générosité publique représente 13 % des emplois financés par les ressources de générosité publique (1 500 K€/11 656 K€).