



vivre et devenir
Villepinte - Saint-Michel

association reconnue d'utilité publique

Rapport financier AEHM 2023

Exercice 2023





Sommaire

1.	Préambule	3
2.	L'activité.....	4
3.	Les comptes agrégés	5
3.1.	Le bilan	5
3.1.1.	Les immobilisations.....	5
3.1.2.	Les créances	5
3.1.3.	La trésorerie	5
3.1.4.	Les fonds propres	5
3.1.5.	Les fonds dédiés	5
3.1.6.	Les emprunts	5
3.2.	Le compte de résultat	6
3.2.1.	Le résultat d'exploitation	6
3.2.2.	Le résultat financier	6
3.2.3.	Le résultat exceptionnel.....	6
3.2.4.	Les résultats des activités contrôlées et de la gestion propre	6
4.	Faits significatifs survenus depuis la clôture des comptes	7

1. Préambule

L'année 2023 a été une année décisive pour l'AEHM qui a préparé sa fusion avec l'association Vivre et devenir. Ce rapprochement, qui est devenu effectif au 1^{er} janvier 2024, a suivi une méthodologie en 2 temps avec une phase de mandat de gestion de 20 mois (à partir d'avril 2022) afin de permettre aux deux associations de mieux se connaître avant la fusion et l'intégration de l'AEHM au sein de Vivre et devenir.

2. L'activité

L'activité s'est bien maintenue dans le Sud-Ouest et dans l'Indre (Valençay). Elle est plus mitigée dans la Nièvre et le Loiret.

Activité des établissements			Réalisé 2022	Prév. 2023	Réalisé 2023	Var. 2023/2022
Aintzina - Boucau 64	IEM	(en journées)	8 712	10 256	10 102	+1 390
	SESSAD	(en semaines)	1 688	1 750	1 751	+63
Tarnos - 40	Foyer	(en journées)	22 743	22 103	22 930	+187
	FAM	(en journées)	9 281	9 156	9 336	+55
	Accueil de jour	(en journées)	1 004	1 004	1 004	+0
Soustons - André Lestang 40	Foyer - FAM	(en journées)	20 867	20 243	20 954	+87
	Accueil jour	(en journées)	935	934	972	+37
Soustons - Arènes 40	Foyer - FAM	(en journées)	11 158	11 300	11 117	-41
	SAVS	(en journées)	9 125	9 125	9 125	+0
Dadonville - Chantaloup 45	MAS	(en journées)	7 860	8 541	7 696	-164
	SESSAD	(en journées)	701	630	471	-230
	IEM	(en journées)	6 633	6 615	6 612	-21
Valençay - Gâtines 36	MAS	(en journées)	7 312	7 683	7 487	+175
	SESSAD	(en séances)	1 708	2 268	2 725	+1 017
	IEM	(en journées)	9 332	12 346	10 337	+1 005
La Machine - Marizys 58	Foyer	(en journées)	27 762	28 974	27 391	-371
	Accueil temp.	(en journées)	80	60	243	+163
	SAVS	(en journées)	6 046	6 438	5 778	-268

Aintzina - Boucau : l'IEM a pris 85 enfants en charge en 2023 (75 enfants en 2022). Une autorisation d'extension d'une place supplémentaire a été obtenue sur le SESSAD à Boucau. Le SESSAD a pris en charge 59 enfants en 2023, contre 49 en 2022, l'activité en nombre de forfaits semaine est en hausse : 1751 forfaits semaines en 2023 (1688 en 2022).

Tarnos : l'activité cible a été dépassée sur le Foyer et le FAM (peu de sorties de résidents). Sur l'accueil de jour, l'objectif a été atteint.

Soustons : Les taux d'occupation ont quelque peu baissé sur la structure des Arènes (décès et période latence pour nouvelles admissions). Ils se sont maintenus sur l'autre établissement.

Dadonville - Chantaloup : La cible CPOM est atteinte pour l'IEM. Sur la MAS, les absences prolongées de personnes accompagnées qui rentrent chez elles chaque week-end et durant la période estivale ainsi qu'une gestion non-optimale de l'hébergement temporaire pénalisent l'activité. Enfin, sur le SESSAD, la difficulté de recruter kinésithérapeutes, ergothérapeutes et orthophonistes limite mécaniquement le nombre d'actes réalisés malgré le recours au libéral.

Valençay - Gâtines : le taux d'occupation de la MAS et du SESSAD sont conformes à l'objectif cible contractualisé dans le CPOM. Sur l'IEM, malgré une progression, le taux d'occupation est inférieur à la cible (inadéquation de l'offre, un projet de transformation de l'offre sera présenté à l'autorité de tarification).

La Machine - Marizys : l'accueil temporaire s'est amélioré grâce à un travail de réseau sur le département et à des partenariats avec d'autres établissements. Les deux autres activités ont subi une partie de l'année des dysfonctionnements avec Viatrajectoire qui a conduit à des pertes d'opportunité d'admissions. Le travail partenarial réalisé par l'établissement permet d'anticiper une activité au budget en 2024.

3. Les comptes agrégés

Les comptes globaux font apparaître un résultat comptable 2023 de -885 K€ (déficit) contre -675 K€ (déficit) en 2022. Le résultat d'exploitation ressort à -959 K€ comparé à -382 K€ en 2022.

3.1. Le bilan

Le total du bilan s'élève à 37 400 K€ en 2023 contre 39 328 K€ en 2022.

3.1.1. Les immobilisations

L'actif net immobilisé s'élève à 19 029 K€ contre 19 601 K€ en 2022.

Les immobilisations brutes ont augmenté de 1 073 k€ Les investissements de l'exercice représentent 1 528 k€ et les diminutions -455 k€. Les amortissements atteignent 29 239 k€.

Le taux de vétusté¹ ressort à 61,6 % en 2023 contre 59,5 % en 2022.

3.1.2. Les créances

Les créances nettes s'élèvent à 2 524 K€ contre 2 761 K€ en 2022,

3.1.3. La trésorerie

La trésorerie s'élève à 15,7 M€ comparé à 16,8 M€ en 2022. Elle se décompose comme suit :

- Valeurs de placement : 0,6 M€
- Disponibilités : 15,1 M€

3.1.4. Les fonds propres

Les fonds propres atteignent 13,4 M€ contre 13,5 M€ en 2022, en diminution de -1,1 M€ essentiellement par l'impact du résultat et une reprise de réserves de compensation des déficits.

3.1.5. Les fonds dédiés

Les fonds dédiés sont quasiment stables à 4 M€ soit +0,1 M€ par rapport à 2022.

3.1.6. Les emprunts

L'encours des emprunts a diminué à 11 141 K€ contre 11 861 K€ au 31/12/2022. Il n'y a eu aucune souscription d'emprunt durant l'exercice. Le montant remboursé est de 0,7 M€.

¹ Taux de vétusté : amortissements / immobilisations incorporelles et corporelles brutes



L'endettement² rapporté aux fonds propres évolue peu de 71,5 % à 72,5% en 2023.

3.2. Le compte de résultat

Le résultat comptable 2023 demeure déficitaire à +885 k€ (-675 k€ en 2022). Ce résultat inclut une reprise de résultat N-2 de 599 k€. Le résultat de gestion ou résultat effectif s'affiche donc à -286 k€. L'association aurait terminé l'année en léger déficit si le versement relatif aux revalorisations salariales « Ségur » de 268 k€ versé en avril 2024 par la Nièvre avait été comptabilisé sur 2023.

3.2.1. Le résultat d'exploitation

Il est négatif et atteint -959 K€ contre -382 K€ en 2022.

Les produits d'exploitation ont augmenté de +1,2 M€ soit +2,9%. Cette augmentation est principalement due aux produits tiers financeurs.

Les charges d'exploitation ont progressé de +4,3 %. Dans un contexte inflationniste, les achats externes sont en hausse de +0,7 M€ (+9,2%). Les charges de personnel augmentent de +0,9 M€ (+3,5%). L'effectif est stable à 592.

3.2.2. Le résultat financier

Le résultat financier revient quasiment à l'équilibre (-20 k€) et se redresse nettement par rapport à 2022 (-468 k€). Les produits financiers représentent 152 k€.

3.2.3. Le résultat exceptionnel

Positif de 108 K€, le résultat exceptionnel est en diminution de -67 k€.

3.2.4. Les résultats des activités contrôlées et de la gestion propre

Le résultat global des activités contrôlées à affecter global s'élève à -384 k€ K€ (excédent correspondant à un résultat comptable de -984 K€). La différence entre ces deux résultats s'explique par la reprise de résultats antérieurs.

L'excédent de la gestion propre est égal à 99 K€.

en euro	Résultat comptable 2023	Reprise résultat N-2	Résultat effectif 2023
Dadonville	-69 505		-69 505
Valençay	-136 835		-136 835
La Machine	-309 051	80 000	-229 051
Aintzina	2 274	15 326	17 600
Tarnos	-184 643	245 941	61 298
Soustons	-237 332	121 619	-115 713
Arènes	-62 405	136 598	74 193
Siège	13 587		13 587
Gestion contrôlée	-983 910	599 484	-384 426
Gestion propre	98 670		98 670
TOTAL	-885 240	+599 484	-285 756

² Encours des emprunts / fonds propres + fonds dédiés à l'investissement



4. Faits significatifs survenus depuis la clôture des comptes

La fusion-absorption de l'association AEHM par Vivre et devenir est devenue effective au 1^{er} janvier 2024.