

**IDENTITE DE L'ETABLISSEMENT**

**ANNEXE 1 : CADRE NORMALISE DE PRESENTATION DU BUDGET PREVISIONNEL D'UN ETABLISSEMENT ET SERVICE SOCIAL ET MEDICO-SOCIAL  
RELEVANT DU I DE L'ARTICLE L.312-1 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE ET DES FAMILLES (arrêté du 22 octobre 2003 modifié par l'arrêté du 5 septembre 2013)**

N° FINESS / Nom de l'établissement ou du service	870000783	ESAT GESTION COMMERCIALE DE L'APSAH
ADRESSE :	82 AVENUE DES RUCHOUX	
CODE POSTAL	87100	VILLE : LIMOGES
Date de la dernière autorisation :	26/04/2008	Département : HAUTE-VIENNE
ORGANISME GESTIONNAIRE :	APSAH	
TELEPHONE / FAX / Email :	05/55/77/14/23	info@apsah.asso.fr
NOM DU DIRECTEUR ou de la personne habilitée à représenter l'établissement ou le service :	MAURICE BORDE	
CATEGORIE :	246 - ESAT	
Autorité en charge de la tarification :	ARS Nouvelle Aquitaine	Date de l'arrêté de création : 08/05/1964
Convention Collective Nationale de Travail :	CCNT 1951	
CAPACITE AUTORISEE :	129	
DATE D'ARRIVEE DES DOCUMENTS :	(réservé à l'autorité de tarification)	

**TOTAL AGREGAT APPROUVE EN 2022 :**

ESAT GESTION COMMERCIALE DE L'APSAH - BUDGET PREVISIONNEL 2023

GROUPE I : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE		Réal 2021	Budget exécutoire 2022	Budget prévisionnel proposé 2023			Dépenses autorisées	Budget exécutoire
				Recon- duction	Mesures nouvelles	Total		
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) + (4)	(6)	(7)
<b>ACHATS</b>								
601	Achats stockés de matières premières ou fournitures	115 124,47	164 988,00	165 815,00		165 815,00		
602	Achats stockés - Autres approvisionnements							
603	Variation des stocks							
606	Achats non stockés de matières et fournitures	47 990,38	58 054,00	177 939,00		177 939,00		
607	Achats de marchandise							
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement							
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)							
<b>SERVICES EXTERIEURS</b>								
6111	Sous-traitance : prestations à caractère médical							
6112	Sous-traitance : prestations à caractère médico-social	13 855,56	11 700,00	11 759,00		11 759,00		
6118	Sous-traitance : autres prestations de service							
<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>								
6241	Transports de biens	960,00						
6242	Transports d'usagers							
6247	Transports collectifs du personnel							
6248	Transports divers							
625	Déplacements, missions et réceptions	1 153,79						
626	Frais postaux et frais de télécommunications	6,45	417,00	419,00		419,00		
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur							
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur	19 324,33	23 830,00	23 830,00		23 830,00		
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur	2 945,00						
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur							
6287	Remboursements de frais							
6288	Autres prestations	4 861,08	7 035,00	7 070,00		7 070,00		
<b>TOTAL GROUPE I</b>		<b>206 221,06</b>	<b>266 024,00</b>	<b>386 832,00</b>		<b>386 832,00</b>		

**ESAT GESTION COMMERCIALE DE L'APSAH - BUDGET PREVISIONNEL 2023**

**GRUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL**

	Réal 2021	Budget exécutoire 2022	Budget prévisionnel proposé 2023			Dépenses autorisées	Budget exécutoire
			Recon- duction	Mesures nouvelles	Total		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)
621 Personnel extérieur à l'établissement							
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires							
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)							
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	15 599,03	16 504,00	16 803,00		16 803,00		
641 Rémunérations du personnel non médical	474,43						
642 Rémunérations du personnel médical							
643 Rémunérations du personnel handicapé							
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance	196,06						
646 Personnes handicapées	1 722 450,79	1 820 990,00	1 923 608,00		1 923 608,00		
647 Autres charges sociales							
648 Autres charges de personnel	4 120,00						
<b>TOTAL GROUPE II</b>	<b>1 742 840,31</b>	<b>1 837 494,00</b>	<b>1 940 411,00</b>		<b>1 940 411,00</b>		
Dont Montant des provisionnements pour congés à payer							

**GRUPE III: DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE**

	Réal 2021	Budget exécutoire 2022	Budget prévisionnel proposé 2023			Dépenses autorisées	Budget exécutoire
			Recon- duction	Mesures nouvelles	Total		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)
612 Redevances de crédit bail							
6132 Locations immobilières	6 000,00	6 000,00	6 030,00		6 030,00		
6135 Locations mobilières		1 342,00	1 348,00		1 348,00		
614 Charges locatives et de co-propriété	1 500,00	1 500,00	1 507,00		1 507,00		
6152 Entretien et réparations sur biens immobiliers		3 910,00	3 930,00		3 930,00		
6155 Entretien et réparations sur biens mobiliers	19 425,24	20 151,00	20 238,00		20 238,00		
6156 Maintenance	2 595,31	2 715,00	2 728,00		2 728,00		
616 Primes d'assurances							
617 Etudes et recherches							
618 Divers	209,40						
623 Information, publications, relations publiques							
627 Services bancaires et assimilés	293,10	250,00					
635 Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)	3 562,92	3 500,00	3 518,00		3 518,00		
637 Autres impôts taxes et versements assimilés (autres organismes)							

ESAT GESTION COMMERCIALE DE L'APSAH - BUDGET PREVISIONNEL 2023

	Réal 2021	Budget exécutoire 2022	Budget prévisionnel proposé 2023			Dépenses autorisées	Budget exécutoire
			Recon- ductions	Mesures nouvelles	Total		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>							
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs similaires						
654	Pertes sur créances irrécouvrables	16 509,91					
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun ( <i>établissements privés</i> )	48 603,00	49 079,00	45 679,00	45 679,00		
657	Subventions						
658	Charges diverses de gestion courante	429,16					
<b>CHARGES FINANCIERES</b>							
66	Charges financières	10 036,63	7 432,00	6 562,00	6 562,00		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>							
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10,00					
672/673	Charges sur exercices antérieurs						
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés						
678	Autres charges exceptionnelles						
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS</b>							
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles		260 676,00	260 676,00	260 676,00		
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir						
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation						
6816	Dotations aux provisions des immobilisations incorporelles et corporelles						
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants						
686	Dotations aux amortissements et provisions : charges financières						
687	Dotations aux amortissements et aux provisions : charges exceptionnelles	80 446,00					
6871	<i>dont dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations</i>						
68725	<i>dont dotations aux amortissements dérogatoires</i>	80 446,00					
68741	<i>dont dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement</i>						
68742	<i>dont dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations</i>						
687461	<i>dont dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé (M22 bis)</i>						
687462	<i>dont dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif circulant (M22 bis)</i>						
68748	<i>dont autres</i>						
6876	<i>dont dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles</i>						
689	Engagements à réaliser sur ressources affectées (M22 bis)						
6894	<i>dont engagements à réaliser sur subventions attribuées (M22 bis)</i>						
6895	<i>dont engagements à réaliser sur dons manuels affectés (M22 bis)</i>						
6897	<i>dont engagements à réaliser sur legs et donations affectées (M22 bis)</i>						
<b>TOTAL GROUPE III</b>							
		189 620,67	356 555,00	352 216,00	352 216,00		
<b>TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)</b>							
		2 138 682,04	2 460 073,00	2 679 459,00	2 679 459,00		
002	Déficit de la section d'exploitation reporté						
005	Amortissements comptables excédentaires différés						
<b>TOTAL DEPENSES D'EXPLOITATION</b>							
		2 138 682,04	2 460 073,00	2 679 459,00	2 679 459,00		

ESAT GESTION COMMERCIALE DE L'APSAH - BUDGET PREVISIONNEL 2023

**GROUPE I :**

**73 : PRODUITS DE LA TARIFICATION**

	Réal 2021	Budget exécutoire 2022	Budget prévisionnel proposé 2023			Recettes autorisées	Budget exécutoire
			Recon- duction	Mesures nouvelles	Total		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) + (4)	(6)	(7)
731	Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD)						
732	Produits à la charge de l'Etat						
733	Produits à la charge du département (hors EHPAD)						
734	Produits à la charge de l'usager (hors EHPAD)						
735	Produits des EHPAD - Secteur des personnes âgées						
7351	<i> dont produits à la charge de l'assurance maladie</i>						
7352	<i> dont produits à la charge du département</i>						
7353	<i> dont produits à la charge de l'usager</i>						
738	Produits à la charge d'autres financeurs						
<b>TOTAL GROUPE I</b>							

**GROUPE II :**

**AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION**

	Réal 2021	Budget exécutoire 2022	Budget prévisionnel proposé 2023			Recettes autorisées	Budget exécutoire
			Recon- ductions	Mesures nouvelles	Total		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) + (4)	(6)	(7)
70	Produits sauf 7082	961 005,77	1 034 199,00	1 157 253,00		1 157 253,00	
7082	Participations forfaitaires des usagers						
70821	<i> dont forfaits journaliers</i>						
70822	<i> dont participations des personnes handicapées prévues au 4e alinéa de l'article L.242-4 du Code de l'Action Sociale et des Familles</i>						
70823	<i> dont participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT</i>						
70828	<i> dont autres participations forfaitaires des usagers</i>						
71	Production stockée						
72	Production immobilisée						
74	Subventions d'exploitation et participations						
75	Autres produits de gestion courante	1 316 130,11	1 402 044,00	1 498 376,00		1 498 376,00	
603	Variation des stocks (en recettes)	16 783,00					
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats						
619	Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs						
629	Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs						
6419	Remboursements sur rémunérations du personnel non médical						
6429	Remboursements sur rémunérations du personnel médical						
6439	Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées						
6459/69/79	Remboursements sur charges de sécurité sociale, de prévoyance et sur autres charges sociales						
6489	Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité						
6611	Intérêts des emprunts et dettes (en recettes)						
<b>TOTAL GROUPE II</b>		<b>2 293 918,88</b>	<b>2 436 243,00</b>	<b>2 655 629,00</b>		<b>2 655 629,00</b>	

**GRUPE III :**  
**PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES**

	Réal 2021	Budget exécutoire 2022	Budget prévisionnel proposé 2023			Recettes autorisées	Budget exécutoire
			Recon- ductions	Mesures nouvelles	Total		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) + (4)	(6)	(7)
76	Produits financiers						

**PRODUITS EXCEPTIONNELS**

771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
773	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (M22)						
775	Produits de cessions d'éléments d'actif	3 300,00					
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice						
778	Autres produits exceptionnels	837,40					

**AUTRES PRODUITS**

781	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (exploitation)	14 125,73					
786	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (financiers)						
787	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (exceptionnels)						
78725	<i>dont reprises sur amortissements dérogatoires</i>						
78741	<i>dont reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement</i>						
78742	<i>dont reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations</i>						
787461	<i>dont reprises sur provisions réglementées: réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé (M22 bis)</i>						
787462	<i>dont reprises sur provisions réglementées: réserves des plus-values nettes d'actif circulant (M22 bis)</i>						
78748	<i>dont autres reprises (sur autres provisions réglementées)</i>						
7876	<i>dont reprises sur dépréciations exceptionnelles</i>						
789	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (M22 bis)						
79	Transfert de charges	33 408,03	23 830,00	23 830,00		23 830,00	
791	<i>dont transfert de charges d'exploitation</i>	33 408,03	23 830,00	23 830,00		23 830,00	
796	<i>dont transfert de charges financières</i>						
797	<i>dont transfert de charges exceptionnelles</i>						

<b>TOTAL GROUPE III</b>	51 671,16	23 830,00	23 830,00		23 830,00		
-------------------------	-----------	-----------	-----------	--	-----------	--	--

<b>TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)</b>	2 345 590,04	2 460 073,00	2 679 459,00		2 679 459,00		
--	--------------	--------------	--------------	--	--------------	--	--

	RAN N2	RAN N-1	Report à nouveau N		
002	Excédent de la section d'exploitation reporté				
005	Amortissements comptables excédentaires différés				

<b>TOTAL RECETTES D'EXPLOITATION</b>	2 345 590,04	2 460 073,00	2 679 459,00		2 679 459,00		
--------------------------------------	--------------	--------------	--------------	--	--------------	--	--

## Section d'investissement Emplois

	Réel 2021	Budget Exécutoire 2022	Budget Prévisionnel 2023
	(a)	(b)	(c)
<b>Réduction des fonds propres ou reprise sur apports</b>			
10 Fonds associatifs, apports, dotations et réserves			
1161 Amortissements comptables excédentaires différés			
13 Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables			
<b>Reprises</b>			
14 Provisions réglementées (sauf compte 1412 : provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - dotation par financement de l'autorité de tarification)			
15 Provisions pour risques et charges			
<b>Remboursement des dettes financières</b>			
16 Emprunts et dettes assimilées	83 823,08	76 201,00	53 333,00
17 Dettes rattachées à des participations			
<b>Comptes de liaison investissements</b>			
18 Comptes de liaison investissements			
<b>Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé</b>			
20 Immobilisations incorporelles			
21 Immobilisations corporelles	90 178,44	166 100,00	134 050,00
22 Immobilisations reçues en affectation			
23 Immobilisations en cours	1 149 465,50		
24 Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition			
26 Participations et créances rattachées à des participations			
27 Autres immobilisations financières			
<b>Autres</b>			
28 Amortissements des immobilisations (reprises)	50 990,08		
29 Dépréciation des immobilisations (reprises)			
39 Dépréciation de stocks et en-cours			
481 Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)			
49 Dépréciation des comptes de tiers (reprise)			
59 Dépréciation des comptes financiers (reprise)			
Resultat d'investissement de l'exercice (Excédent)		18 375,00	73 293,00
001 Résultat d'investissement cumulé antérieur (déficit)			
004 Amortissements comptables excédentaires différés			
003 Excédent prévisionnel d'investissement	2 015 760,62	4 243 352,82	4 316 645,82
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 390 217,72</b>	<b>4 485 653,82</b>	<b>4 504 028,82</b>

## Section d'investissement Ressources

	Réel 2021 (a)	Budget Exécutoire 2022 (b)	Budget Prévisionnel 2023 (c)
<b>Augmentation des fonds propres</b>			
10	260 747,32		
1161			
13			
<b>Dotations aux provisions</b>			
14	80 446,00		
15			
<b>Augmentation des dettes financières</b>			
16			
17			
<b>Comptes de liaison investissements</b>			
18			
<b>Immobilisations (sorties)</b>			
20			
21	50 990,08		
22			
23			
24			
26			
27	1 492,29		
<b>Autres</b>			
28	-270,61	260 676,00	260 676,00
29			
39			
481			
49			
59			
<b>Resultat d'investissement de l'exercice (déficit)</b>			
	981 052,02		
001	2 996 812,64	4 224 977,82	4 243 352,82
004			
007			
<b>TOTAL GENERAL</b>			
	3 390 217,72	4 485 653,82	4 504 028,82