

INSERTION TRAVAIL HANDICAP ACCOMPAGNEMENT
ITHAC

Siège social : 32 Rue Pierre Copel – 42100 SAINT ETIENNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
RELATIF A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

INSERTION TRAVAIL HANDICAP ACCOMPAGNEMENT
ITHAC

Siège social : 32 Rue Pierre Copel – 42100 SAINT ETIENNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
RELATIF A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ITHAC relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations qui selon notre jugement professionnel ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'Association, nous avons été conduits à examiner les méthodes de calcul des indemnités de départ à la retraite, des provisions pour dépréciations, pour risques et charges et les présentations qui en ont été faites.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations. Dans le cadre de nos appréciations, nous en avons vérifié le caractère raisonnable.

Le résultat de l'exercice de Gestion contrôlée figurant en Fonds Propres est arrêté dans l'attente des décisions à prendre par les autorités de tutelle sur ses éléments constitutifs qu'elles ont aussi pour mission de vérifier. Dans l'attente, nous avons estimé le caractère raisonnable des estimations retenues pour l'arrêté des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Trésorier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 24 avril 2024

FITECO

Commissaire aux Comptes


Pascal ANGLARD

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN

EUR

ACTIF	EXERCICE N 31/12/2023			EXERCICE N - 1 NET 31/12/2022	PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
	BRUT	AMORTISSEMENTS DEPRECIATIONS	NET			31/12/2023	31/12/22
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					FONDS PROPRES		
Frais d'établissement					Réserves associatives	1 400 000,00	1 000 000,00
Frais de recherche développement					Libéralités à caractère d'apport		
Concessions, brevets, droits similaires	225 456,00	165 930,00	59 526,00	76 447,00	Réserve investissement ESAT	41 000,00	
Fonds commercial					REPORT A NOUVEAU	376 266,48	273 193,92
Autres					RESULTAT DE L'EXERCICE	306 947,92	514 344,79
Immo. incorporelles en cours							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					FONDS DE GESTION CONTROLEE		
Terrains (et aménagements)					Réserve compensation déficit ESAT	62 971,48	59 202,91
Constructions					RESULTATS antérieurs sous contrôle financeurs		33 496,34
Agencements Aménagements Instal,	559 514,00	232 570,11	326 943,89	54 800,09	SITUATION NETTE (sous total)	2 187 185,88	1 880 237,96
Autres immo. corporelles	744 105,87	564 080,89	180 024,98	64 922,33			
Commodat					FONDS DEEDIES	26 570,43	3 521,48
Immo. corporelles en cours				437 224,77	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	119 997,26	110 042,63
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					PROVISIONS REGLEMENTEES		
Participations							
Créances rattachées à des particip.							
Autres titres immobilisés							
Prêts	168 387,00		168 387,00	143 773,00			
Dépôts et cautions versées	227 721,30	110 000,00	117 721,30	110 709,20			
TOTAL I	1 925 184,17	1 072 581,00	852 603,17	887 876,39	TOTAL I	2 333 753,57	1 993 802,07
STOCKS ET EN-COURS					PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Matièresières et autres appro.	229 188,00	11 040,00	218 148,00	221 224,00	Provisions pour risques divers	18 280,00	18 280,00
En cours de production de biens	198 065,00	35 002,00	163 063,00	101 640,00	Provisions pour risques d'emploi		
Marchandises					Provisions pour pensions et obligations similaires	586 545,00	442 594,00
AVANCES ET ACOMPTES VERSES					Provisions pour impôts	58 800,00	58 800,00
CREANCES					TOTAL II	663 625,00	519 674,00
Clients et comptes rattachés	1 059 324,16	11 265,41	1 048 058,75	1 287 998,65	DETTEES		
Comptes courants débiteurs					Emprunts auprès des états de crédit	208 043,41	636 711,94
Autres créances d'exploitation	288 862,57		288 862,57	346 490,67	Autres emprunts		
Autres	1 845,00		1 845,00	15 787,00	Inter-établissements		
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					Emprunts et dettes financières divers	30,00	14,00
Autres titres					Découvert bancaire		
DISPONIBILITES	3 103 508,44		3 103 508,44	2 806 478,55	Avances et acomptes reçus sur commandes		
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 317,00		1 317,00	5 351,40	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	343 019,34	488 117,66
TOTAL II	4 882 110,17	57 307,41	4 824 802,76	4 784 970,27	Dettes fiscales et sociales	1 447 784,39	1 343 560,99
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF III					Dettes sur immo. et comptes rattachés		
TOTAL GENERAL (I+II+III)	6 807 294,34	1 129 888,41	5 677 405,93	5 672 846,66	Autres dettes d'exploit (cli créditeurs+ part)	12 346,32	56 746,00
					Autres dettes hors exploit	555 693,90	600 000,00
					COMPTES DE REGULARISATION		
					Produits constatés d'avance	113 110,00	34 220,00
					TOTAL III	2 680 027,36	3 159 370,59
					ECARTS DE CONVERSION - PASSIF IV		
					TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	5 677 405,93	5 672 846,66

ASSOCIATION ITHAC
32 RUE Pierre COPEL
42100 ST ETIENNE
SIRET 814 636 015 00038 – APE 8810C

EUR COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE N 31/12/2023	EXERCICE N-1 31/12/2022		EXERCICE N 31/12/2023	EXERCICE N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION			PRODUITS FINANCIERS		
Ventes de marchandises			De participations		
Production vendue	6 753 995	6 129 859	Produits autres VMP & créances de l'actif immo.		
dont biens :	815 780,90	521 635,30	Autres intérêts et produits assimilés	79,55	76
dont services :	5 938 214,30	5 608 223,71	Reprises s/provisions & transferts de charges		
CHIFFRE D'AFFAIRES	6 753 995,20	6 129 859,01	Différences positives de change		
			Produits nets des cessions de VMP		
Production stockée	57 302,00	33 246,96	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS V	79,55	76
Production immo. et consommée					
Concours publics	4 146 062,27	3 887 117,10	CHARGES FINANCIERES		
Subventions d'exploitation	20 733,68	17 566,62	Dotations amortissements et provisions	35 000,00	60 000
Reprises s/amort. & prov			Intérêts et charges assimilées	2 092,39	3 993
sur immo. : reprises provisions	19 823,00		Différences négatives de change		
sur actif circulant : reprises provisions	6 533,65	30,56	Charges nettes des cessions de VMP		
pour risques & charges : reprises provisions	31 167,00	254 937,90	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES VI	37 092,39	63 993
Autres produits	11 850,02	7 967,21	RESULTAT FINANCIER V-VI	-37 012,84	-63 917
Transfert de charges d'exploitation	74 443,59	79 291,28	RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	363 059,10	408 517
		428 668,53			
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION I	11 121 910,41	10 410 016,64	PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES D'EXPLOITATION			Sur opérations de gestion	38 855,31	109 368
Achats de marchandises			Sur opérations en capital	1 500,00	
Variation de stock	3 076,00		Subventions d'Invest. virées au résultat	8 045,37	
Achats de matières 1ères & autres appro.	557 739,87	407 333,95	Reprises s/provisions		
Variation de stock		-75 700,34	Transferts de charges		
Autres achats et charges externes	2 195 333,12	1 806 872,98	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS VII	48 400,68	109 368
Impôts, taxes et versements assimilés	155 253,75	151 763,18	CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Salaires et traitements *	6 060 908,51	5 912 778,71	Sur opérations de gestion	800,00	
Charges sociales	1 418 761,53	1 378 618,79	Sur opérations en capital	6 132,86	
Dotations aux amorti. et provisions			Dotations aux provisions réglementées/fond de dotation		3 521
sur immo. : amortissement	183 755,15	110 155,00	Dotations amortissements et dépréciations		
sur immo. : dépréciations			Dotations aux provisions risques et charges	97 560,00	
sur actif circulant : dépréciations	7 116,18	20 168,10	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VIII	104 492,86	3 521
pour risques & charges : provisions	77 558,00	194 500,00	RESULTAT EXCEPTIONNEL VII-VIII	-56 092,18	105 846
Fond dédiés dotation	23 049				
Autres charges	39 287,41	31 093,03	Participation ou intéressement IX		
			Impôt sur les bénéfices X	19,00	18
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION II	10 721 838,47	9 937 583,40	EXCEDENT OU PERTE	306 947,92	514 344,79
RESULTAT D'EXPLOITATION I-II	400 071,94	472 433,24			
QUOTES-PARTS DES OPERATIONS FAITES EN COMMUN					
Bénéfice attribué ou perte transférée III					
Perte supportée ou bénéfice transféré IV					

RESULTAT GESTION PROPRE EA	143 901,79	391 606,92
RESULTAT GESTION PROPRE ESAT	-4 225,51	33 994,59
RESULTAT GESTION CONTROLEE ESAT ADMIN	167 271,64	88 743,28
Personnels bénévoles/ Administrateurs	18 000,00	14 400,00
Contributions volontaires en nature/ Bénévolat	18 000,00	14 400,00
TOTAL PRODUITS	11 170 390,64	10 519 460,71
TOTAL CHARGES	10 863 442,72	10 005 115,92

EUR

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Objet de l'association

L'association a pour objet de promouvoir et favoriser l'insertion sociale, économique et professionnelle des personnes en situation de handicap afin de renforcer leur autonomie et d'améliorer leur intégration dans la société. A cette fin, l'association a pour objet la création et la gestion d'établissements et services destinés à favoriser leur formation et leur intégration professionnelle, en particulier la création, la reprise et la gestion d'entreprises adaptées (EA) et d'Etablissements et Services d'Aide par le Travail (ESAT), selon les modalités prévues par voie réglementaire

Le périmètre actuel d'intervention comprends trois entreprises adaptées et un ESAT, situés essentiellement dans la Loire (42),

I REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes ci-joints sont présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable modifiés à compter du 1er Janvier 2020 par les Règlement ANC 2019-04 et 2018-06. Ils intègrent pour la partie ESAT (Etablissement ou Service d'Aide par le Travail) les spécificités de l'instruction M22 applicable également aux établissements médico-sociaux privés à but non lucratif, et ce conformément aux hypothèses de base suivantes:

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables,
- indépendance des exercices.

La méthode de base est la méthode des coûts historiques hors frais financiers. Pour les reprises des fonds de commerce les engagements pris en matière de reprise des droits sociaux s'analyse explicitement comme un complément de prix payé pour ces actifs

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les actifs incorporels et corporels sont évalués à leur coût d'acquisition, ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant les durées de vie estimées selon les modes suivant

Incorporels sauf marque	linéaire	3 - 5 ans
Agencements et aménagements	linéaire	5 - 8 ans
Matériel et outillage industriel	linéaire	5 ans
Matériel de transport	linéaire	4 - 5 ans
Mobilier	linéaire	8 ans

Les actifs d'occasion sont amortis sur des durées plus courtes, entre 1 et 3 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode Prix Moyen d'Achat Pondéré pour les marchandises achetées et par le calcul du coût de production pour les articles fabriqués. La valeur brute des marchandises comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks est appliquée pour les articles dont le prix de réalisation est inférieur au coût de fabrication,

CONCOURS PUBLICS et SUBVENTIONS

Le règlement ANC n°2018-06, permet de définir les concours publics. Il s'agit d'une attribution financière d'une autorité publique qui n'est pas une subvention. Les concours publics sont la contrepartie des agréments octroyés. Ce sont les Aides aux postes de l'Entreprise Adaptée, la Garantie de Ressource TH et la tarification de l'ESAT.

Les subventions enregistrent les financements non obligatoires.

CLIENTS

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée si leur recouvrabilité est compromise.

PROVISIONS

L'association évalue les charges à acquitter à l'occasion du départ futur de ses personnels. Le risque a été évalué sur la base des départs constatés sur les 3 dernières années en retraite ou pour inaptitude, distinguant TH et caractère professionnel de l'inaptitude. Le calcul actuariel s'opère avec des paramètres distincts dont un horizon de départ à 57 ans en inaptitude et de 64 pour la retraite, suite à la réforme des retraites votée sur 2023.

RESULTAT SOUS CONTROLE

Le résultat de l'ESAT Administratif est sous le contrôle de l'Agence Régionale de Santé (ARS) Auvergne-Rhône-Alpes.

II FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a dû faire face aux conséquences des tensions géopolitiques et de ralentissement de la demande sur certains marchés (baisse de commandes, approvisionnement, hausse des prix, hausse du SMIC). Le développement d'activités avec des marges relatives cependant moindres, a permis de dégager un excédent. Les conséquences des arrêts de la Cour de cassation de septembre 2023 nous ont conduit à enregistrer une provision en résultat exceptionnel

III AUTRES INFORMATIONS

L'association bénéficie de la part d'un adhérent personne morale d'une avance de 550 K€, classée dans les autres dettes hors exploitation,

EUR

V COMPLEMENTS D'INFORMATION

IMMOBILISATIONS	31/12/2022	Augmentation	Ajustements	Diminution	31/12/2023
Immobilisations Incorporelles	225 456				225 456
Immobilisations Corporelles	1 207 637	97 033		1 050	1 303 620
Immobilisations Financières					
Titres de participation					
Autres Immo financieres	254 482	141 626			396 108
TOTAL	1 687 575	238 659		1 050	1 925 184

AMORTISSEMENTS et DEPRECIATIONS	31/12/2022	Augmentation	Ajustements	Diminution	31/12/2023
Immobilisations Incorporelles amts	129 186	36 744			165 930
Immobilisation incorporelles prov	19 823			19 823	
Immobilisations Corporelles amts	650 690	147 011		1 050	796 651
Immobilisations Corporelles prov					
Immobilisations financieres prov		35 000	75 000		110 000
TOTAL	799 699	183 755	75 000	20 873	1 072 581

CREANCES à l'origine	Total	-1 an	entre 1 et 5 ans	+ 5 ans
Prêts et dépôts	396 108			396 108
Fournisseurs hors avances				
Clients	1 059 324	1 059 324		
Fiscales et sociales	288 863	288 863		
Groupe				
Divers	1 845	1 845		
TOTAL	1 746 140	1 350 032		396 108

PRODUITS A RECEVOIR <small>inclus dans les postes de bilc</small>	31/12/2022	31/12/2023
Prêts et dépôts		
Clients 2 955,96		
Créances sociales		
Créances Etat 294 113,46	323 764	251 024,26
Autres créances d'exploitation 1 392,00	11 777	
Disponibilités		
TOTAL 298 461,42	335 541	251 024,26

FONDS PROPRES	situation au 31/12/2022	Variation de la période	affectation réalisée / n-1	Affectation Tiers Financeur	situation au 31/12/2023
Fonds statutaires	1 000 000,00		400 000,00		1 400 000,00
Libéralités à caractère d'apport					
Subventions investissement Immob non renouvelable					
RESULTAT DE L'EXERCICE	514 344,79	306 947,92	-514 344,79		306 947,92
Autres réserves					
Réserves sous contrôle ARS compens déficit futurs	59 202,91		3 768,57		62 971,48
Réserves ESAT investissements			41 000,00		41 000,00
Report sous contrôle ARS couverture Charges 22-23	33 496,34		-33 496,34		
Report à nouveau	273 193,92		103 072,56		376 266,48
Résultat sous contrôle des financeurs (ESAT)					
Appurement des pertes antérieures sous contrôle ARS					
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT					
Provision règlementées					
Régularisation					
TOTAL	1 880 237,96	306 947,92	0,00	0,00	2 187 185,88

VENTILATION DU RESULTAT COMPTABLE	situation au	31/12/2022	31/12/2023	AFFECTATION PROPOSEE		
				RAN (1)	RPA (2)	RCT (3)
Entreprise Adaptée RIORGES		354 010,39	350 456,21	50 456,21	300 000,00	
Entreprise Adaptée ST ETIENNE		37 596,53	-204 590,65	-204 590,65		
Entreprise Adaptée GERZAT			-1 963,77	-1 963,77		
ESAT Commercial		33 994,59	-4 225,51	-4 225,51		
EAST Administratif résultat exercice		122 239,62	167 271,64			167 271,64
Résultat COMPTABLE		547 841,13	306 947,92			
ESAT Administratif imputation des résultats sous contrôle						
TOTAL COMPTABLE		547 841,13	306 947,92	-160 323,72	300 000,00	167 271,64

(1) RAN -> REPORT A NOUVEAU

(2) RPA-> RESERVE POUR PROJET ASSOCIATIF

(3) RCT-> RESULTAT SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS

		31/12/2022	31/12/2023			
RESULTAT COMPTABLE		514 344,79	306 947,92			
ESAT déficits antérieurs financés sur l'exercice						
ESAT excédents antérieurs affectés à l'exercice		33 496,34				
RESULTAT EFFECTIF		547 841,13	306 947,92			
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		31/12/2022	Augmentation	Ajustements	Diminution	31/12/2023
Subventions d'investissements						
Amortissements des sub			8 045,37			8 045,37
TOTAL			-8 045,37			-8 045,37

PROVISIONS et FONDS DEDIES		31/12/2022	Augmentation	Ajustements	Diminution	31/12/2023
Provisions réglementées						
Provisions pour risques divers	4 341	18 280,00	97 560,00			115 840,00
Provisions pour pensions et obligations similaires	513 271	442 594,00	77 558,00		31 167,00	488 985,00
Provisions pour impôts	58 800	58 800,00				58 800,00
Fond dédiés		3 521,48	23 048,95			26 570,43
Dépréciations immobilisations		19 823,00	35 000,00	75 000,00		129 823,00
Dépréciations stock	35 003	50 163,00	2 319,00		6 440,00	46 042,00
Dépréciation créances	20 284	81 561,88	4 797,18	-75 000,00	93,65	11 265,41
TOTAL	631 699	674 743,36	240 283,13		37 700,65	877 325,84

DETTES		31/12/2022	Augmentation	Ajustements	Diminution	31/12/2023
Emprunts auprès des éts de crédit		636 712			428 669	208 043
Autres emprunts						
Emprunts et dettes sauvegarde						
Emprunts et dettes financières divers		14	16			30
TOTAL		636 726	16		428 669	208 073

DETTES	Total	-1 an	entre 1 et 5 ans	+ 5 ans
Emprunts auprès des éts de crédit	208 043	208 043		0
Autres emprunts				
Emprunts et dettes sauvegarde				
Emprunts et dettes financières divers	30	30		
Découvert bancaire				
Avoirs à établir				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	343 019	343 019		
Dettes fiscales et sociales	1 447 784	1 447 784		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Autres dettes d'exploit (cli créditeurs+ part)	12 346	12 346		
Autres dettes hors exploit	555 694	555 694		
TOTAL	2 566 917	2 566 917		0

CHARGES A PAYER inclus dans le bilan		31/12/2022	31/12/2023
Etablissements de crédit			
Autres dettes financières			
Fournisseurs	32 509,00	43 110	37 763,17
Fiscales et sociales	355 604,00	543 389	450 005,00
Autres dettes d'exploitation		25 000	12 346,32
Autres dettes hors d'exploitation			
TOTAL	388 113,00	611 499	500 114

EUR

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	31/12/2022	31/12/2023
Charges d'exploitation	5 351	1 317
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	5 351	1 317

TRANSFERTS DE CHARGES	31/12/2022	31/12/2023
Remboursements assurance	0	0
Charges de personnel remb formation-prévoyance	70 452	69 644
Divers	8 839	4 800
TOTAL	79 291	74 444

DETAIL GESTION EXCEPTIONNELLE	charges	produits
Amendes et pénalités		
Salariés	98 360	
Organismes sociaux		20 594
Clients		1 105
Fournisseurs		12 910
Divers	6 133	4 246
TOTAL	104 493	38 855

BIENS EN CREDIT BAIL	Valeur d'origine 31/12/2023	Redevances exercice	Redevances cumulées	amortissement exercice	amortissement cumulées	Valeur Nette
Crédit bail mobilier	185 045,78	35 824	142 510	28 050	117 940	32 011
TOTAL	185 045,78	35 824	142 510	28 050	117 940	32 011

BIEN EN CREDIT BAIL Echéances	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans	Total	Option in fine
Crédit bail mobilier	12 264,36			12 264	12 374
TOTAL	12 264,36			12 264	12 374

VENTILATION IMPOT	Base	Impôt
Résultat courant	363 059	19
Résultat exceptionnel	-56 092	
TOTAL	306 967	19
L'association n'a ni contrôle fiscal ni redressement fiscal en cours		

VENTILATION CHIFFRE D'AFFAIRE	31/12/2022	31/12/2023	% Evolution
France			
Prestations exterieures	2 318 499	2 429 161	
Multiservice	600 866	895 935	
Assemblage	458 775	721 232	
confection	595 542	663 942	
Recyclage	532 201	619 174	
Salle propre	674 486	556 873	
Spécifique ESAT	360 201	389 606	
Usinage mécanique	308 035	310 947	
Autres	281 254	167 125	
TOTAL	6 129 859	6 753 995	10,18%
Dont spécifique Entreprise Adaptée	5 769 658	6 364 389	10,31%

CONCOURS PUBLICS	31/12/2022	31/12/2023	% Evolution
EAAP- Aides au poste entreprises Adaptées	2 840 149	2 980 653	4,95%
GRTH- Garantie de Ressource des Travailleurs Handicapés	483 207	496 714	2,80%
ARS - Fonctionnement régulier et ponctuel	573 155	668 696	16,67%
TOTAL	3 896 511	4 146 062	6,40%

Délais de règlement en jours base 31/12	31/12/2022	31/12/2023	Evolution
Délais moyen d'encaissement des créances	64,2	47,7	-16,5
Délais moyen de paiement des fournisseurs	67,1	37,9	-29,2

EFFECTIF A LA CLOTURE DE L'EXERCICE en Nombre	31/12/2022	31/12/2023	Femmes	Hommes
Cadres	15	16	5	11
TAM	28	27	10	17
Employés-Ouvriers	202	228	100	128
Apprentis/Contrats professionnalisation	2	3	2	1
Usagers	45	47	14	33
TOTAL SOCIETE	297	321	131	190
Personnel extérieur (Intérimaires)	2			
TOTAL	297	321	131	190

ENGAGEMENTS HORS BILANS	
ENGAGEMENTS DONNES	2023
TOTAL	

ENGAGEMENTS RECUS	2023
TOTAL	0

Les engagements en matiere de départ en retraite des salariés sont couverts par une provision pour risques sociaux
Il en est de même concernant les risques de licenciement pour inaptitude

REMUNERATIONS	2022	2023
Rémunération des 3 plus hauts cadres Dirigeants bénévoles et salariés	171 614	190 888
TOTAL	171 614	190 888