

**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

RELATIF A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

ASSOCIATION ADMR TUTELLES 38

**Siège social : 272 rue des Vingt Toises
38950 ST MARTIN LE VINOUX
W 381 002 256 RNA**

GREFFE

SOMMAIRE

	Pages
Rapport sur les comptes annuels	1 et 3
Comptes sociaux	4 à 14

A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION ADMR TUTELLES 38,

01

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 ADMR TUTELLES 38 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 ADMR TUTELLES 38 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 appréciations

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Vérifications spécifiques

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 sur la gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités 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 ADMR TUTELLES 38 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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.

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.

Fait à Meylan, le 18 juin 2024



Experts & Consultants Associés
Représenté par **Renaud THIEULOUY**
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			- €	- €
	Frais d'établissement			- €	- €
	Frais de recherche et de développement			- €	- €
	Concessions brevets droits similaires	7 721,40 €	6 301,80 €	1 419,60 €	1 851,60 €
	Fonds Commercial (1)			- €	- €
	Autres immobilisations incorporelles	7 260,00 €	3 205,31 €	4 054,69 €	4 538,69 €
	Avances et acomptes			- €	- €
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES			- €	- €
	Terrains			- €	- €
	Constructions	604 231,85 €	379 821,44 €	224 410,41 €	246 115,56 €
	Installations techniques, mat. et outillage indus.			- €	- €
	Autres immobilisations corporelles	101 847,44 €	159 472,66 €	57 625,22 €	62 859,43 €
	Immobilisations grevées de droits			- €	- €
	Immobilisations en cours			- €	- €
	Avances et acomptes			- €	- €
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)			- €	- €
	Participations évaluées selon mise en équival.			- €	- €
	Autres participations			- €	- €
	Créances rattachées à des participations			- €	- €
	Autres titres immobilisés			- €	- €
	Prêts	10 427,00 €		10 427,00 €	10 427,00 €
	Autres immobilisations financières	920,00 €		920,00 €	920,00 €
TOTAL (I)		732 407,69 €	548 801,21 €	183 606,48 €	200 993,42 €
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS			- €	- €
	Matières premières, approvisionnements			- €	- €
	En-cours de production de biens			- €	- €
	En-cours de production de services			- €	- €
	Produits intermédiaires et finis			- €	- €
	Marchandises			- €	- €
	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES			- €	- €
	CREANCES (3)			- €	- €
	Créances usagers et comptes rattachés	30 832,78 €		30 832,78 €	37 917,14 €
	Autres Créances	66 369,64 €		66 369,64 €	51 152,34 €
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			- €	- €
	DISPONIBILITES	576 783,02 €		576 783,02 €	616 259,21 €
	Charges constatées d'avance	21 484,26 €		21 484,26 €	18 984,12 €
				- €	- €
	TOTAL (II)	695 469,70 €	- €	695 469,70 €	724 312,81 €
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		1 427 877,39 €	548 801,21 €	879 076,18 €	925 306,23 €
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

BILAN PASSIF

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	FONDS PROPRES		
	Fonds propres sans droit de reprise	2 255,99 €	2 255,99 €
	Fonds propres statutaires	2 255,99 €	2 255,99 €
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	569 323,34 €	499 466,84 €
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Reserves pour projet de l'entité	569 323,34 €	499 466,84 €
	Autres		
	Report à nouveau	7 572,70 €	65 675,11 €
	Résultat rejeté	- 34 119,88 €	
	Résultat de l'exercice	- 42 658,14 €	7 572,70 €
	Total des fonds propres	502 374,01 €	574 970,64 €
	AUTRES FONDS PROPRES		
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	- €	- €
	TOTAL DES FONDS PROPRES	502 374,01 €	574 970,64 €
PROV.	Provisions pour risques	12 384,68 €	14 891,72 €
	Provisions pour charges	40 036,70 €	36 557,85 €
	Total des provisions	52 421,38 €	51 449,57 €
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	46 194,08 €	42 122,50 €
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	46 194,08 €	42 122,50 €
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	62 250,51 €	98 065,61 €
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 232,48 €	33 522,28 €
	Dettes fiscales et sociales	134 864,26 €	121 341,14 €
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	9 739,46 €	3 834,49 €
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL DES DETTES	278 086,71 €	256 763,52 €
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	879 076,18 €	925 306,23 €
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes		
	(1) dont à moins d'un an	215 836,20 €	158 697,91 €
	(2) dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

COMPTE DE RESULTAT

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Forfaits journaliers usagers	366 728,57 €	341 380,01 €
	<u>Produits de tiers financeurs</u>		
	Concours publics et subventions d'exploitation	- €	- €
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	1 324 229,51 €	1 284 391,39 €
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	9 755,04 €	13 227,55 €
	Autres produits	7 419,98 €	2 940,57 €
	Utilisation et report des fonds	4 728,42 €	46 957,36 €
CHARGES D'EXPLOITATION	QP fds associatif viré au rstt	29 938,49 €	- €
	Total des produits d'exploitation	1 742 800,01 €	1 688 896,88 €
	Achats	40 675,26 €	38 992,50 €
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	305 892,81 €	291 421,97 €
	Impôts, taxes et versements assimilés	94 166,37 €	88 607,42 €
	Rémunération du personnel	1 269 206,91 €	1 156 488,50 €
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	37 054,94 €	41 404,52 €
Charges Produits	Dotation aux provisions	10 726,85 €	8 788,90 €
	Autres charges	11 139,81 €	1 277,72 €
	Utilisation et report des fonds	8 800,00 €	42 122,50 €
	Total des charges d'exploitation	1 777 662,95 €	1 669 104,03 €
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	- 34 862,94 €	19 792,85 €
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 422,26 €	1 141,45 €
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	1 402,56 €	2 046,64 €
	2 - RESULTAT FINANCIER	1 019,70 €	905,19 €
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	- 33 843,24 €	18 887,66 €
	Produits exceptionnels	1 353,49 €	- €
	Charges exceptionnelles	10 168,39 €	11 314,96 €
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 8 814,90 €	- 11 314,96 €
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	1 746 575,76 €	1 690 038,33 €
	TOTAL DES CHARGES	1 789 233,90 €	1 682 465,63 €
	EXCEDENT ou DEFICIT	- 42 658,14 €	7 572,70 €
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Le bilan de l'exercice présente un total de **879 076,18 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **1 746 575,76 euros** et un total charges de **1 789 233,90 euros**, présentant ainsi un résultat de **- 42 658,14 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Evolution de l'activité :

L'accroissement de l'activité connu en 2022 c'est poursuivi sur l'année 2023, 792 mesures au 31/12/2023 contre 782 au 31/12/2022. Nous constatons également en 2023 un changement dans l'activité : augmentation du nombre de mesure à domicile, rajeunissement de la population suivi, changement dans les pathologies ... Ces évolutions feront l'objet d'une étude particulière au cours de l'année 2024,

Revalorisation salariale, valeur du point- Convention collective BAD :

Après l'entrée en vigueur au 01/10/2021 d'un avenant historique à la convention collective, les travaux de revalorisation salariale se poursuivent avec l'augmentation de la valeur du point avec effet rétroactif au 01/08/2022.

Inflation :

L'année 2022 a été impactée par une inflation conséquente des coûts énergétique. Celle-ci étant toujours en cours il est difficile d'en évaluer les conséquences précises cependant cela nous oblige à une plus grande vigilance sur la maîtrise de nos coûts. Cette tendance se poursuit en 2023.

Locaux :

Nos voisins copropriétaire ont subi un incendie impactant sévèrement nos locaux, des réparations et entretiens ont été entrepris et perdurent sur l'année 2024.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

L'association ne faisant pas appel à la générosité du public, il ne nous semble pas pertinent d'inclure dans l'annexe un compte de résultat par origine et par destination (CROD), tel que défini à l'article 432-2 du règlement ANC 2018-06, ainsi qu'un compte emploi annuel des ressources (CER), collectée auprès du public conformément à la loi N°91-772 du 7 août 1991 définie à l'article 432-17 du règlement ANC 2018-06.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement N°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité.
- Du règlement N°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 et de ses règlements modificatifs ultérieurs lorsque applicables à l'entité, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N°99-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de leur durée de vie prévue.

- Agencements et aménagements divers : entre 8 et 10 ans.
- Matériel de bureau et informatique : entre 3 et 5 ans.
- Matériel de transport : 5 ans.
- Mobilier : 10 ans.
- Logiciel informatique : entre 1 et 5 ans.
- Travaux : entre 10 et 15 ans.
- Constructions : 20 ans.

Créances et dettes :

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités :

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Changement d'estimation sur les hypothèse retenue d'âge de départ :

Il est à noter en 2023 un changement de méthode de calcul concernant les IFC faisant suite à la réforme des retraites. L'hypothèse de départ à la retraite a été ajustée passant de 60 ans à 64 ans. L'impact de la réforme sur les montants des engagements se traduit de la manière suivante :

- Provision avec hypothèse de départ à la retraite à 60 ans : 34 323 €
- Provision avec hypothèse de départ à la retraite à 64 ans : 30 338 € (hypothèse retenue)

L'hypothèse retenue génère une reprise de 2248€ Sans changement d'hypothèse nous aurions comptabilisé une dotation au provision de 1737€.

INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES

Dans son rapport du **16 mai 2023** statuant sur le compte administratif **2021**, la DREETS a approuvé le résultat comptable de **58 218,98€**. 6068,21 de reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissements n'a pas été approuvé.

Le résultat administratif 2021 à affecter est un excédent de 58 218,98€.

La DREETS a statué le **27 juillet 2023** sur l'affectation du résultat conventionné de l'année **2020 et 2021**. Ce résultat a été affecté à hauteur de **29 938,49€** en réduction des charges d'exploitation, de **69 856,50 €** en réserve de compensation des charges d'amortissements.

Enfin, la DREETS n'ayant pas statué sur l'affectation du résultat conventionné de l'année **2022**, ce dernier a été comptabilisé dans le compte 11508000 en instance d'affectation.

IMMOBILISATIONS

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	- €					- €
	Autres	14 981,40 €					14 981,40 €
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 981,40 €	- €	- €	- €	- €	14 981,40 €
CORPORELLES	Terrains	- €					- €
	Constructions sur sol propre	348 203,60 €					348 203,60 €
	Constructions sur sol d'autrui	- €					- €
	Constructions instal. agencet aménagement	275 890,20 €		5 364,00 €			281 254,20 €
	Instal technique, matériel outillage industriels	- €					- €
	Instal., agencement, aménagement divers	- €					- €
	Matériel de transport	24 089,00 €					24 089,00 €
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	47 080,89 €		14 304,00 €		8 852,40 €	52 532,49 €
	Emballages récupérables et divers	- €					- €
	Immobilisations grévées de droits	- €					- €
FINANCIERES	Immobilisations corporelles en cours	- €					- €
	Avances et acomptes	- €					- €
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	695 263,69 €	- €	19 668,00 €	- €	8 852,40 €	706 079,29 €
	Participations évaluées en équivalence	- €					- €
	Autres participations	- €					- €
	Autres titres immobilisés	- €					- €
	Prêts et autres immobilisations financières	11 347,00 €					11 347,00 €
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 347,00 €	- €	- €	- €	- €	11 347,00 €	
	TOTAL	721 592,09 €	- €	19 668,00 €	- €	8 852,40 €	732 407,69 €

AMORTISSEMENTS



10

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	- €			- €
	Autres	8 591,11 €	916,00 €		9 507,11 €
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 591,11 €	916,00 €	- €	9 507,11 €
CORPORELLES	Terrains	- €			- €
	Constructions sur sol propre	232 973,06 €	17 410,18 €		250 383,24 €
	Constructions sur sol d'autrui	- €			- €
	Constructions instal. agencet aménagement	214 368,23 €	12 328,43 €		226 696,66 €
	Instal technique, matériel outillage industriels	- €			- €
	Autres instal., agencement, aménagement divers	- €			- €
	Matériel de transport	24 089,00 €			24 089,00 €
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	40 577,27 €	6 400,33 €	8 852,40 €	38 125,20 €
	Emballages récupérables et divers	- €			- €
	Immobilisations grévées de droits	- €			- €
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	512 007,56 €	36 138,94 €	8 852,40 €	539 294,10 €
TOTAL		520 598,67 €	37 054,94 €	8 852,40 €	548 801,21 €

ETAT DES PROVISIONS

11



Etat exprimé en euros		Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
PROV. REGLEMENTEES	Autres provisions réglementées					- €
	TOTAL	- €	- €	- €	- €	- €
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions Indemnités fin carrière	32 586,00 €			2 248,00 €	30 338,00 €
	Provisions compte épargne temps	3 971,85 €	5 726,85 €			9 698,70 €
	Autres provisions pour risques et charges	14 891,72 €	5 000,00 €	7 507,04 €		12 384,68 €
	TOTAL	51 449,57 €	10 726,85 €	7 507,04 €	2 248,00 €	52 421,38 €
TOTAL GENERAL		51 449,57 €	10 726,85 €	7 507,04 €	2 248,00 €	52 421,38 €

Des provisions pour risques et charges d'un montant total de 52 421,38 € sont inscrites au passif de l'association. Ces provisions sont constituées à l'effet de couvrir l'ensemble des engagements sociaux (Indemnités de départ à la retraite, licenciements, etc...) de sorte à assurer les charges financières qui seront, le cas échéant, à la charge de la structure.

CREANCES ET DETTES

12



Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	10 427,00 €		10 427,00 €
	Autres immobilisations financières	920,00 €		920,00 €
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	30 832,78 €	30 832,78 €	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	17 306,22 €	10 918,95 €	6 387,27 €
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	49 063,42 €	49 063,42 €	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	21 484,26 €	21 484,26 €	
TOTAL DES CREANCES		130 033,68 €	112 299,41 €	17 734,27 €
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (pp)				

Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	62 250,51 €	30 884,97 €	31 365,54 €	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	71 232,48 €	71 232,48 €		
	Personnel et comptes rattachés	48 329,14 €	48 329,14 €		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	74 978,07 €	74 978,07 €		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	11 557,05 €	11 557,05 €		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	7 736,28 €	7 736,28 €		
	Autres dettes	2 003,18 €	2 003,18 €		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		278 086,71 €	246 721,17 €	31 365,54 €	- €
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

PRODUITS A RECEVOIR / CHARGES A PAYER

14

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres Créances	50 527,67 €
Créances usagers et comptes rattachés	30 832,78 €
Total	81 360,45 €
Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 857,53 €
Dettes fiscales et sociales	71 356,40 €
Autres dettes	288,70 €
Total	90 502,63 €

PRODUITS ET CHARGES CONSTATE(E)S D'AVANCE

Charges constatées d'avance par nature	Montant
Charges d'exploitation	21 484,26 €
Total	21 484,26 €

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNEL(LE)S

Charges exceptionnelles par nature	Montant
Autres charges exceptionnelles	10 168,39 €
Total	10 168,39 €
Poduits exceptionnels par nature	Montant
Autres produits exceptionnels	1 353,49 €
Total	1 353,49 €

EFFECTIFS PAR CATEGORIE

Effectifs par catégorrie au 31/12	Effectif	ETP
Direction / Encadrement	3,75	3,75
Administration / Gestion	11,00	10,50
Socio-éducatif	13,25	13,25
Total	28,00	27,50

EMPRUNTS EN COURS

Organisme prêteur	Date de souscription	Durée (années)	Taux %	Capital emprunté	Dette en fin d'exercice précédent		Remboursement du capital de l'année N	Montant des intérêts de l'année N
					Capital	Intérêt		
Crédit mutuel	04/05/2017	7	0,80%	50 000,00 €	9 740,77 €	55,29 €	7 295,90 €	51,22 €
Crédit mutuel	23/02/2005	20	3,30%	176 000,00 €	25 707,10 €	965,29 €	11 636,95 €	673,37 €
Crédit mutuel	10/04/2019	7,6	1,15%	115 000,00 €	60 633,40 €	1 434,32 €	14 897,91 €	618,93 €
Crédit mutuel	26/04/2019	4	0,95%	23 400,00 €	1 984,34 €	3,92 €	1 984,34 €	3,92 €
Total				364 400,00 €	98 065,61 €	2 458,82 €	35 815,10 €	1 347,44 €