



Odycé Nexia SAS  
Membre de Nexia  
17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille  
7, rue de Madrid 75008 Paris

## **Association La Protection Sociale de Vaugirard – Jean Chérioux**

Association Loi 1901  
RNA W751018948  
Siège social : 91 bis rue Falguière  
75015 PARIS

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

### **Odycé Nexia SAS - Membre de Nexia**

SAS au capital de 150 000 euros  
RCS Marseille 343 276 580  
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia

**Odyce Nexia SAS - Membre de Nexia**

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia

**Association La Protection Sociale de Vaugirard- Jean Cherioux**

Association Loi 1901

RNA W751018948

Siège social : 91 bis rue Falguière

75015 PARIS

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association La Protection Sociale de Vaugirard- Jean Cherioux,

## 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 La Protection Sociale de Vaugirard- Jean Cherioux 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes « Faits marquants de l'exercice » et « Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes » de l'annexe des comptes annuels exposant l'apport partiel des actifs et des passifs intervenu au 1<sup>er</sup> janvier 2024 et la dissolution à venir courant 2024.

## 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 pour l'arrêté des comptes ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne les provisions pour risques

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.

### **Informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.**

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

## 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 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.

Paris le 21 mai 2024,

Le commissaire aux comptes,  
**Odycé Nexia SAS**  
Membre de Nexia

DocuSigned by:  
  
4A87EBB09F2C484...

**Aurélie LAFITTE**

**Association La Protection sociale du Vaugirard Jean Chérioux**  
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2023



**ASSOCIATION PROTECTION SOCIALE DE VAUGIRARD JEAN  
CHÉRIOUX**

# Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

# Table des matières

## BILAN

## COMPTE DE RESULTAT

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

<b>PREAMBULE</b>	7
<b>INFORMATIONS GENERALES</b>	7
1. <b>Objet social de l'Association</b>	7
2. <b>Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées</b>	8
3. <b>Moyens mis en œuvre</b>	9
<b>FAITS MARQUANTS</b>	9
1. <b>Faits marquants de l'exercice</b>	9
2. <b>Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes</b>	10
<b>PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES</b>	10
1. <b>Règlementation comptable</b>	10
2. <b>Dérogation aux principes comptables</b>	11
3. <b>Agrégation des comptes de l'association</b>	11
4. <b>Principales méthodes retenues</b>	12
5. <b>Changements comptables</b>	15
<b>Informations relatives aux postes du bilan</b>	16
1. <b>Actif immobilisé</b>	16
2. <b>État des dépréciations</b>	18
3. <b>État des échéances des créances à la clôture de l'exercice</b>	19
4. <b>Produits à recevoir</b>	19
5. <b>Charges constatées d'avance</b>	20
6. <b>Tableau des fonds propres</b>	20
7. <b>Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité</b>	20
8. <b>Résultats, reports et réserves n'ayant pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification</b>	21
9. <b>Tableau de variation des fonds dédiés</b>	21
10. <b>Tableau de variation des provisions</b>	23
11. <b>État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice</b>	24
12. <b>Charges à payer</b>	24
<b>Informations relatives aux postes du compte de résultat</b>	25
1. <b>Ventilation des produits d'exploitation</b>	25
2. <b>Composition du résultat financier</b>	26
3. <b>Composition du résultat exceptionnel</b>	26
4. <b>Présentation des résultats par établissement</b>	27

<b>Autres informations</b> .....	28
1. Effectifs .....	28
2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants. ....	28
<b>Engagements hors bilan</b> .....	28
1. Avals, garanties et cautions.....	28
2. Engagements de retraites.....	28

# BILAN ACTIF

Données en Euros	Exercice au 31.12.2023			Exercice au 31.12.2022	VAR
Bilan Actif	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net	
<b>Actif immobilisé</b>					
Immobilisations incorporelles	335 163	262 714	72 449	63 475	8 973
Frais d'établissement	147 106	125 832	21 274	30 575	9 301
Frais de recherches et de développement	-	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	92 977	79 866	13 311	7 635	5 676
Fonds commercial	-	-	-	-	-
Autres	95 079	57 216	37 863	25 265	12 598
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>8 816 012</b>	<b>6 440 834</b>	<b>2 375 178</b>	<b>2 410 773</b>	<b>35 595</b>
Terrains	-	-	-	-	-
Constructions	2 881 974	2 305 109	496 064	644 452	147 687
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 040 491	629 334	411 157	412 720	1 564
Autres	4 829 588	3 426 390	1 403 198	1 297 487	105 711
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	63 959	-	63 959	56 114	7 845
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>	<b>117 329</b>	<b>-</b>	<b>117 329</b>	<b>117 329</b>	<b>-</b>
Participations et créances rattachées	-	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	15 006	-	15 006	15 006	-
Prêts	-	-	-	-	-
Autres	102 324	-	102 324	102 324	-
<b>TOTAL I</b>	<b>9 268 504</b>	<b>6 703 548</b>	<b>2 564 956</b>	<b>2 591 578</b>	<b>26 622</b>
<b>Actif circulant</b>					
Stocks et en-cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	27 762	-	27 762	11 011	16 751
Créances	3 232 182	-	3 232 182	2 587 352	664 830
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 885 296	-	2 885 296	2 211 811	673 485
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-	-
Autres	346 886	-	346 886	355 540	8 655
Valeurs mobilières de placement	200 000	3 020	196 980	186 720	10 260
Instruments financiers à terme	-	-	-	-	-
Disponibilités	5 144 279	-	5 144 279	4 560 550	583 729
Charges constatées d'avance	170 668	-	170 668	118 395	52 272
<b>TOTAL II</b>	<b>8 774 890</b>	<b>3 020</b>	<b>8 771 870</b>	<b>7 444 028</b>	<b>1 327 843</b>
Frais d'émission des emprunts (III)	-	-	-	-	-
Prime de remboursement des emprunts (IV)	-	-	-	-	-
Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (V)	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>18 043 394</b>	<b>6 706 568</b>	<b>11 336 826</b>	<b>10 035 606</b>	<b>1 301 221</b>



# BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022	VAR
<b>Fonds propres</b>			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	150 432	150 432	-
Fonds propres statutaires			-
Fonds propres complémentaires	150 432	150 432	-
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>	-	-	-
Fonds propres statutaires	-	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-	-
<b>Écarts de réévaluation</b>	-	-	-
<b>Réserves</b>	3 737 023	3 343 640	393 384
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	3 484 909	3 094 124	390 785
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-	-
Réserves pour projet de l'entité	3 737 023	3 343 640	393 384
Autres	-	-	-
<b>Report à nouveau</b>	1 412 091	1 465 638	53 547
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	300 775	491 514	190 739
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	996 820	339 836	656 983
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	721 175	200 046	521 130
<b>Situation nette (sous-total)</b>	6 296 366	5 299 546	996 820
<b>Fonds propres consommables</b>	-	-	-
<b>Subventions d'investissement</b>	527 603	622 179	94 576
<b>Provisions réglementées</b>	-	-	-
<b>TOTAL I</b>	6 823 969	5 921 725	902 244
<b>Fonds reportés et dédiés</b>			
<b>Fonds reportés liés aux legs ou donations</b>	-	-	-
<b>Fonds dédiés</b>	676 549	699 808	23 260
<b>TOTAL II</b>	676 549	699 808	23 260
<b>Provisions</b>			
<b>Provisions pour risques</b>	195 102	348 102	153 000
<b>Provisions pour charges</b>	-	-	-
<b>TOTAL III</b>	195 102	348 102	153 000
<b>Dettes</b>			
<b>Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)</b>	-	-	-
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	-	28 833	28 833
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>	-	-	-
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>	129 072	137 605	8 533
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	1 652 298	857 660	794 638
<b>Dettes des legs ou donations</b>	-	-	-
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	1 555 794	1 725 026	169 232
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	53 016	35 095	17 921
<b>Autres dettes</b>	251 027	281 751	30 724
<b>Instruments financiers à terme</b>	-	-	-
<b>Produits constatés d'avance</b>	-	-	-
<b>TOTAL IV</b>	3 641 207	3 065 970	575 237
<b>Écarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)</b>	-	-	-
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	11 336 826	10 035 605	1 301 221

# COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022	VAR
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
<i>Cotisations</i>	300	150	150
<i>Ventes de biens et services</i>	441 537	412 769	28 767
<i>Ventes de biens</i>	31 020	31 184	164
<i>dont ventes de dons en nature</i>	-	-	-
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	31 020	31 184	164
<i>Ventes de prestations de service</i>	410 517	381 586	28 931
<i>dont parrainages</i>	-	-	-
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales</i>	410 517	381 586	28 931
<i>Produits de tiers financeurs</i>	16 373 152	15 389 715	983 437
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	16 171 452	15 240 496	930 955
<i>dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	14 987 956	14 099 161	888 796
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation</i>	-	-	-
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	1 700	107 100	105 400
<i>Dons manuels</i>	1 700	107 100	105 400
<i>Mécénats</i>	-	-	-
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	-	-	-
<i>Contributions financières</i>	200 000	42 118	157 882
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de</i>	164 379	607 553	443 174
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>	23 860	32 897	9 037
<i>Autres produits</i>	421 103	153 662	267 440
<b>Total I</b>	<b>17 424 330</b>	<b>16 596 746</b>	<b>827 583</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises, matières premières et autres	-	103	103
Variation de stock	-	-	-
Autres achats et charges externes	5 292 889	5 116 128	176 761
Aides financières	-	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	868 480	690 658	177 821
Salaires et traitements	7 072 259	6 787 831	284 429
Charges sociales	2 947 326	2 724 199	223 127
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	474 911	478 577	3 666
Dotations aux provisions	-	348 102	-
Reports en fonds dédiés	600	215 942	215 342
Autres charges	30 445	6 189	24 256
<b>Total II</b>	<b>16 686 910</b>	<b>16 367 730</b>	<b>319 180</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>737 420</b>	<b>229 016</b>	<b>508 403</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT (suite)</b>	<b>Exercice au 31.12.2023</b>	<b>Exercice au 31.12.2022</b>	<b>VAR</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participation	-	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	29 870	3 062	26 808
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	10 260	-	10 260
Différences positives de change	-	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-
<b>Total III</b>	<b>40 130</b>	<b>3 062</b>	<b>37 068</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	13 280	13 280
Intérêts et charges assimilées	1 396	5 075	3 679
Différences négatives de change	-	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-
<b>Total IV</b>	<b>1 396</b>	<b>18 355</b>	<b>16 959</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>38 734</b>	<b>15 293</b>	<b>54 027</b>
<b>3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>776 154</b>	<b>213 724</b>	<b>562 430</b>

COMPTE DE RESULTAT	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022	VAR
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion	249 111	84 693	164 418
Sur opérations en capital	235 193	185 449	49 743
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-	-
<b>Total V</b>	<b>484 304</b>	<b>270 143</b>	<b>214 161</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion	144 970	73 688	71 282
Sur opérations en capital	112 384	68 174	44 209
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 284	2 168	4 117
<b>Total VI</b>	<b>263 637</b>	<b>144 030</b>	<b>119 608</b>
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>220 666</b>	<b>126 113</b>	<b>94 553</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-	-
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>17 948 763</b>	<b>16 869 951</b>	<b>1 078 812</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>16 951 943</b>	<b>16 530 115</b>	<b>421 829</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>996 820</b>	<b>339 836</b>	<b>656 983</b>
<b>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous</b>	<b>721 175</b>	<b>200 046</b>	<b>521 130</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature	-	-	-
Prestations en nature	-	-	-
Bénévolat	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature	-	-	-
Mises à disposition gratuite de biens	-	-	-
Prestations en nature	-	-	-
Personnel bénévole	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

## PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 11 336 826 Euros
- Total des produits d'exploitation : 17 424 330 Euros
- Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») : +996 820 Euros

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 couvrirait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'Association arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 15 mai 2024.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

## INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

### 1. Objet social de l'Association

La Protection Sociale de Vaugirard - Jean Chérioux, Association à but non lucratif loi 1901, s'inscrit dans une démarche globale d'intégration et d'inclusion, non seulement en proposant des solutions d'accueil et d'hébergement mais aussi et surtout en mettant toutes les modalités en œuvre pour permettre aux personnes en situation de handicap de faire émerger et de promouvoir leur potentiel individuel.

Selon son objet social et son projet associatif, la PSV s'est donnée pour mission, depuis sa création, d'aider ces personnes à trouver une place dans la société et à participer pleinement à tous les domaines de la vie civile, en fonction de leurs souhaits et potentialités.



## 2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Dès sa création en 1969, il y a maintenant plus de 50 ans la PSV était déjà novatrice sous l'impulsion de son Président-fondateur, le sénateur Jean Chérioux, grand humaniste, à l'origine de la création d'une politique sociale à Paris. A l'époque, Jean Chérioux répondait à une situation de crise. Il a immédiatement positionné l'humain au cœur des réponses et dispositifs alors envisagés et créés. Il a ainsi créé le premier foyer d'hébergement (1972) et le premier ESAT (1971) à Paris.

Les établissements suivants sont dans le périmètre du CPOM conclu avec l'ARS Ile de France, la Ville de Paris (DSOL) et le département des Hauts de Seine pour la période 2019-2023 :

ETABLISSEMENTS	
	NBRE DE PLACES
FOYER MJC FH+FV	27
	NBRE DE PLACES
	6
FOYER ESCUDIE	NBRE DE PLACES
	27
FOYER D15	NBRE DE PLACES
F.V.	9
F.H.	15
CAJ	NBRE DE PLACES
	37
DARTY 13 H	NBRE DE PLACES
	10
DARTY 13 VIE	NBRE DE PLACES
	15
IME	NBRE DE PLACES
	60
ESAT	NBRE DE PLACES
	95
ATELIER 133	NBRE DE PLACES
	95
MOULINEAUX	NBRE DE PLACES
F.V.	30
CAJ	5
MALAKOFF	NBRE DE PLACES
F.H.	25
F.V.	35
CAJ	12
TOTAUX	

### 3. Moyens mis en œuvre

L'Association accueille aujourd'hui environ 400 personnes en situation de handicap, accompagnées par 12 établissements (essentiellement des foyers d'hébergement et de vie, des CAJ ainsi qu'un IME et un ESAT à Paris et dans les Hauts de Seine), et emploie 311 salariés.

Pour plus d'informations, vous pouvez consulter notre site internet : <https://www.association-psv.fr>

## FAITS MARQUANTS

### 1. Faits marquants de l'exercice

#### Rapprochement avec l'association Centres Pierre et Louise Dumonteil

Au cours de l'exercice, nous avons concrétisé avec l'association Centres Pierre et Louise Dumonteil (ACD) un processus de rapprochement. Dans le but de faire sens et de travailler conjointement sur un projet constituant, les deux associations ont choisi un rapprochement en deux temps :

- Création d'une nouvelle association
- Transfert des activités de chacune des deux associations à cette nouvelle association.

Compte tenu de la volonté exprimée par les deux associations, une nouvelle association dénommée L'Association Chérioux-Dumonteil Handicap - CDH a ainsi été créée en février 2023.

En juin 2023, les Conseils d'Administration des deux associations ont arrêté le traité d'apport partiel d'actifs approuvé par les assemblées générales en septembre 2023.

L'apport prendra effet au 1<sup>er</sup> janvier 2024. Afin d'assurer une pleine effectivité de ce rapprochement et de son calendrier, il a été décidé de procéder en deux temps :

- un transfert partiel d'actif des éléments actifs et passifs des établissements au 1<sup>er</sup> janvier 2024 ;
- dès que les autorisations d'exploitation dont chacune des associations dispose auront été accordées à l'association CDH, liquidation ou absorption par l'association CDH de notre association et de l'association Centres Pierre et Louise Dumonteil.

#### Autres faits marquants

L'Association a connu sa cinquième année en CPOM (2019-2023). Ce dernier est prorogé d'une année pour permettre une adéquation entre la temporalité de notre CPOM avec celui de l'association Centres Pierre et Louise Dumonteil.

Les charges de notre Association ont augmenté (eau, électricité...) en lien avec l'inflation et l'augmentation des coûts de nos contrats de maintenance. Les revalorisations salariales ont donné

lieu à une augmentation des charges de personnel sur une année pleine, partiellement couvertes à ce jour par les financeurs (CDI seulement).

## 2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2024, les actifs et passifs de l'Association ont été apportés à l'Association Chérioux-Dumonteil Handicap- CDH. En contrepartie de l'apport, l'Association Chérioux-Dumonteil Handicap- CDH devra :

- Poursuivre les buts et actions de notre Association au titre des activités transférées ;
- Affecter l'ensemble des biens et droits reçus au titre de l'apport, ainsi que les produits de cessions éventuels desdits biens, à la poursuite des buts et actions antérieurement poursuivis par notre Association.

A la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'Administration, les transferts d'autorisations d'exploitation des différents établissements ont été accordées par les autorités administratives compétentes à l'association CDH.

Ainsi, la dissolution de l'Association sera réalisée courant 2024.

## PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

### 1. Règlementation comptable

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

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

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 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;

- Du règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

## 2. Dérogation aux principes comptables

Néant

## 3. Agrégation des comptes de l'association

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 CASF) et des comptes de liaison qui enregistrent toutes les opérations entre établissements et services. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- Une sommation des différentes comptabilités,
- Une élimination des opérations internes de l'Association. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.

Le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des « Activités en gestion propre » ,
- Les résultats sous contrôle des tiers financeurs des « Activités contrôlées ». Les résultats sous contrôle des tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- le résultat comptable en conformité avec les principes et règles comptables en vigueur. Ce résultat est arrêté par le Conseil d'Administration.
- le résultat effectif sous-contrôle du tiers financeur qui correspond au résultat comptable auquel on ajoute les résultats antérieurs repris .
- Pour les établissements entrant dans le cadre du CPOM le résultat effectif est affecté par l'association selon les dispositions prévues dans le cadre du CPOM et les spécificités propres aux financeurs.



## 4. Principales méthodes retenues

### A. Méthodes d'évaluations, d'amortissements et de dépréciations de l'actif immobilisé

(Article 833-3 du règ. ANC 2014-03)

#### *Immobilisations incorporelles :*

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les immobilisations incorporelles sont composées de :

- Frais d'établissement pour une valeur nette comptable de 21 274€ correspondant au CAJ de Malakoff dont l'activité a débuté en 2021, ces frais étant amortis entre 3 et 5 ans ;
- Concessions, brevets et droits similaires pour une valeur nette comptable de 13 311€ correspondant essentiellement aux différents logiciels utilisés par l'association ;
- Un droit au bail emphytéotique pour l'ESAT social amorti sur 55 ans. Par acte du 12 janvier 1993, la S.E.M.E.A. XV et l'Association ont convenu que l'Association construirait un Centre d'Aide par le Travail, sur une partie du terrain, situé au 91 bis, rue Falguière Paris 15ème. Ce terrain, propriété de la Ville de Paris, a fait l'objet d'un bail emphytéotique de 55 ans, couvrant la période du 1er février 1991 au 1er janvier 2046, en faveur de la Société S.E.M.E.A. XV. Les locaux construits seront la propriété de l'Association durant toute la durée du bail emphytéotique. Valeur nette comptable de 37 863 €.

#### *Immobilisations corporelles*

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires ;

La dotation pour amortissement a été pratiquée suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation.

- Constructions : mode linéaire sur 15 ans
- Mobilier et matériel de bureau : mode linéaire sur 5 ans ou 10 ans
- Matériel informatique : mode linéaire sur 3 ou 5 ans
- Agencements, installations : mode linéaire sur 5 à 20 ans

#### *Immobilisations financières*

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition, il s'agit d'actions et parts sociales et dépôts et cautionnements.

## **B. Méthodes d'évaluation et de dépréciation de l'actif circulant**

(Article 834-6 du règ. ANC 2014-03)

### **Créances**

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Valeurs mobilières de placements**

La valeur brute est constituée du coût d'achat hors frais accessoires. La méthode retenue pour l'évaluation du résultat de cession est la méthode du « premier entrée, premier sortie ». Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Trésorerie**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les comptes bancaires fusionnés dans une même banque sont compensés au regard de la centralisation de trésorerie.

## **C. Fonds propres**

### **Présentation des fonds propres**

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04, l'activité sociale et médico-sociale est présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants :

- réserves
- report à nouveau
- excédent ou déficit de l'exercice.

Ce tableau est présenté au chapitre « Informations relatives aux postes du bilan » section « fonds propres ».

### **Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

## **D. Fonds dédiés**

### **Principes généraux**

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles ;
- les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Sont aussi inscrits, le cas échéant, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- subventions d'exploitation
- contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

### Utilisation des fonds dédiés ( immobilisations amortissables)

(Article 132-3 du règ. ANC 2018-06)

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, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.
- aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée

## E. Provisions pour risques et charges

### Principes généraux

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

## F. Cotisations

(Article 142-1 du règ. ANC 2018-06)

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

Pour l'Association PSV, les cotisations sont sans contrepartie et sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

## G. Contributions volontaires en nature

L'Association a décidé de ne pas valoriser les contributions volontaires en nature pour les raisons suivantes :

- La difficulté de recenser les heures de bénévoles en dehors des heures de réunions statutaires des membres du bureau et du conseil d'administration ;  
L'information a par ailleurs été jugée non significative.

## 5. Changements comptables

### A. Changement de réglementation comptable

Néant

### B. Autres changements comptables

#### *Changement à l'initiative de l'entité*

Néant

#### *Changement d'estimation*

Néant

#### *Correction d'erreur*

Néant

## Informations relatives aux postes du bilan

### 1. Actif immobilisé

#### Valeur brute

Rubriques	Valeur brute début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Valeur brute à la clôture de l'exercice
		Acquisitions	Apports	Poste à poste	Cessions	Schissions	Poste à poste	
<b>Immobilisations incorporelles</b>								
Frais d'établissement, de recherche et	147 106	0						147 106
<b>Total I</b>	<b>147 106</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>147 106</b>
<b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b>	170 091	22 860			4 895			188 056
Avances et Acomptes	0				0			0
<b>Total II</b>	<b>170 091</b>	<b>22 860</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 895</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>188 056</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	0							0
Terrains	0							0
Constructions	2 881 974	0			0			2 881 974
Installations générales, agencement des constructions	0							0
Installations techniques, matériels et outillage industriels	1 039 195	57 327			56 031			1 040 491
Installations générales, aménagements divers	3 197 704	239 054			90 978			3 345 780
Matériel de transport	247 348	85 982			32 094			301 236
Matériel de bureau et informatique	518 432	37 716			32 650			523 498
Mobilier	589 471	38 650			59 067			569 054
Autres	90 021							90 021
Immobilisations corporelles en cours	0							0
Avances et Acomptes	56 114	62 507			54 662			63 959
<b>Total III</b>	<b>8 620 259</b>	<b>521 236</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>325 482</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 816 013</b>
<b>Immobilisations financières</b>								
Autres titres immobilisés	15 006	0			0		0	15 006
Prêts et autres immobilisations financières	102 324							102 324
<b>Total IV</b>	<b>117 330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>117 330</b>
<b>Total (I+II+III+IV)</b>	<b>9 054 786</b>	<b>544 096</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>330 377</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 268 505</b>

**Amortissements**

Rubriques	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et développement	116 531	9 301	0	125 832
<b>Total I</b>	<b>116 531</b>	<b>9 301</b>	<b>0</b>	<b>125 832</b>
Autres postes d'immobilisations incorporelles	137 191	5 379	5 688	136 882
<b>Total II</b>	<b>137 191</b>	<b>5 379</b>	<b>5 688</b>	<b>136 882</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				0
Constructions	2 237 522	147 587	0	2 385 109
Installations générales, agencement des constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériels et outillage industriels	626 475	62 394	59 535	629 334
Installations générales, aménagements divers	2 070 088	187 312	56 360	2 201 040
Matériel de transport	226 984	24 040	32 094	218 931
Matériel de bureau et informatique	452 841	27 481	32 650	447 672
Mobilier	505 554	22 239	59 067	468 726
Autres	90 021	0		90 021
Immobilisations corporelles en cours	0			0
Avances et Acomptes	0			0
<b>Total III</b>	<b>6 209 485</b>	<b>471 053</b>	<b>239 705</b>	<b>6 440 833</b>
<b>Total (I+II+III)</b>	<b>6 463 207</b>	<b>485 733</b>	<b>245 393</b>	<b>6 703 547</b>

**Valeur nette comptable**

Rubriques	Valeur nette début d'exercice	Valeur nette fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>		
Frais d'établissement, de recherche et développement	30 575	21 274
<b>Total I</b>	<b>30 575</b>	<b>21 274</b>
Autres postes d'immobilisations incorporelles	32 900	51 174
<b>Total II</b>	<b>32 900</b>	<b>51 174</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>		
Terrains	0	0
Constructions	644 452	496 865
Installations générales, agencement des constructions	0	0
Installations techniques, matériels et outillage industriels	412 720	411 157
Installations générales, aménagements divers	1 127 616	1 144 740
Matériel de transport	20 364	82 305
Matériel de bureau et informatique	65 591	75 826
Mobilier	83 917	100 328
Autres	0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0
Avances et Acomptes	56 114	63 959
<b>Total III</b>	<b>2 410 774</b>	<b>2 375 180</b>
<b>Total (I+II+III)</b>	<b>2 474 249</b>	<b>2 447 628</b>

**2. État des dépréciations**

Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement	13 280	-	10 260	3 020
<b>Total I</b>	<b>13 280</b>	<b>0</b>	<b>10 260</b>	<b>3 020</b>



### 3. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>			
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts (1)</i>			
<i>Autres</i>	117 330	-	117 330
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances usagers, clients et comptes rattachés	2 885 296	2 885 296	
<b>Autres</b>	346 886	346 886	
<b>Charges constatés d'avance</b>	170 668	170 668	
<b>Total</b>	<b>3 520 180</b>	<b>3 402 850</b>	<b>117 330</b>
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice			
Dont prêts récupérés en cours d'exercice			

### 4. Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients / usagers et comptes rattachés	806 849	391 004
Créances sociales et fiscales		6 373
Autres créances	176 485	109 475
Intérêts financiers	0	
<b>Total</b>	<b>983 334</b>	<b>506 852</b>



## 5. Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	31/12/2023
Exploitation	170 668
Financier	
Exceptionnel	
<b>Total</b>	<b>170 668</b>

## 6. Tableau des fonds propres

### A. Tableau de variation des fonds propres

Tableau de variation des fonds propres	01.01.2023	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Transferts	31.12.2023
	A l'ouverture					A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	150 432	0	0	0	0	150 432
Fonds propres avec droit de reprise	0					0
Ecart de réévaluation	0					0
Réserves	3 343 640	393 384	0		0	3 737 024
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	3 094 124	390 785				3 484 909
Report à nouveau	1 465 638	-53 547		0	0	1 412 091
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	491 514	-190 739				300 775
Excédent ou déficit de l'exercice	339 836	-339 836	996 820	0	0	996 820
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	200 046	-200 046	721 176			721 176
<b>Situation nette</b>	<b>5 299 546</b>	<b>1</b>	<b>996 820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 296 367</b>
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	622 179			94 576		527 603
Provisions réglementées	0					0
<b>Total</b>	<b>5 921 725</b>	<b>1</b>	<b>996 820</b>	<b>94 576</b>	<b>0</b>	<b>6 823 970</b>

## 7. Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

(Article 153-2 du règ. ANC 2019-04)

<b>Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>
<b>Résultat comptable</b>	<b>996 820</b>	<b>339 836</b>
Reprise du résultat antérieur	0	0
<b>Excédent ou déficit effectif global</b>	<b>996 820</b>	<b>339 836</b>
Dont résultat effectif gestion propre	275 645	139 790
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	721 175	200 046
<b>Information complémentaire</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>
<b>Excédent ou déficit effectif global</b>	<b>996 820</b>	<b>339 836</b>
Dont établissements en CPOM / EPRD	721 175	200 046
Dont établissements en procédure budgétaire		
annuelle	0	0
Dont résultat effectif gestion propre	275 645	139 790

## 8. Résultats, reports et réserves n'ayant pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification.

(Article 153-2 du règ. ANC 2019-04')

Les reports à nouveaux antérieurs au CPOM s'élèvent à 706 243 € débiteurs pour les établissements et 26.014€ pour le siège.

<b>En €</b>	<b>Total débiteur</b>
Siège	26 014
ARS	197 092
Ville de Paris	213 288
Département Hauts de Seine	295 862
<b>Total général</b>	<b>732 257</b>

## 9. Tableau de variation des fonds dédiés

### A. Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers
Fonds reportés sur dons	0	0	0	0	0	0	0
Subventions d'exploitation	0	0	0	0	0	0	0
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	698 808	0	23 859	0	-22 448	652 500	304 726
Fonds dédiés investissement	495 083	0	23 859	0	0	471 224	173 572
Fonds dédiés exploitation	203 725	0	0	0	-22 448	181 277	131 154
Contributions financières d'autres organismes	0	0	0	0	22 448	22 448	22 448
Ressources liées à la générosité du public	1 000	600	0	0	0	1 600	0
						0	
<b>TOTAL</b>	<b>699 808</b>	<b>600</b>	<b>23 859</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>676 548</b>	<b>327 174</b>

Les **fonds dédiés à l'investissement** sont détaillés ci-après :

Fonds dédiés Investissements	Montant initial	Solde 2022	Solde 2023
IME	598 078	93 071	80 809
ESAT	411 760	390 228	378 631
ESCUDE	9 719	9 719	9 719
DARTY 15	1 294	1 294	1 294
FOYER ISSY LES MOULINEAUX	772	772	772
<b>TOTAL</b>	<b>1 021 622</b>	<b>495 084</b>	<b>471 225</b>

Les **fonds dédiés à l'exploitation** sont détaillés ci-après :

Fonds dédiés exploitation	2022	2023
Fonds dédiés Interprète	3 349	3 349
Fonds dédiés évaluation qualité	12 930	12 930
Fonds dédiés cuisine	3 241	3 241
Fondation Michel Darty	22 448	0
Fondation Michel Darty	27 000	27 000
Fonds dédiés Autotest	2 745	2 745
CITS	127 805	127 805
Autres Fonds dédiés	4 207	4 207
<b>TOTAL</b>	<b>203 725</b>	<b>181 277</b>

## 10. Tableau de variation des provisions

RUBRIQUES	Provisions au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice consommées	Diminutions des reprises de l'exercice non consommées	Provisions à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>	0				0
Amortissements dérogatoires	0				0
Hausse de prix	0				0
Provision réglementée destinée à renforcer la couverture du BFR	0				0
Provision réglementée pour produits financiers	0				0
Provision réglementée afférente aux plus values nettes d'actif	0				0
Autres provisions réglementées	0				0
<b>Provisions pour risques et charges</b>	348 102	0	0	-153 000	195 102
Provisions pour litiges	348 102	0		-153 000	195 102
Provisions pour garanties données aux clients	0				0
Provisions pour amendes et pénalités	0			0	0
Provisions pour pensions et obligations similaires	0				0
Provisions pour impôts	0				0
Provisions pour charges sur legs et donations	0				0
Autres provisions pour risques et charges	0				0
<b>Total</b>	348 102	0	0	-153 000	195 102

(B)

(A)

(B)

(A)

Ventilation des dotations de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
<b>Total</b>	0		

(B)

Ventilation des reprises de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
<b>Total</b>	153 000		

## 11. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles (2)</i>				
<i>Autres emprunts obligataires (2)</i>				
<i>Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :</i>				
- A 2 ans au maximum à l'origine				
- A plus de 2 ans à l'origine				
<i>Emprunts et dettes financières divers (2) (3)</i>	0	0		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	1 652 298	1 652 298		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	1 555 794	1 555 794		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	53 016	53 016		
<i>Autres dettes (3)</i>	251 027	251 027		
<i>Produits constatés d'avance</i>				
<b>Total</b>	<b>3 512 135</b>	<b>3 512 135</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice / emprunts remboursés en cours d'exercice</i>	0			
<i>(3) Dont.. Envers les sociétaires (indication du poste concerné)</i>				

## 12. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	N	N-1
Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit)	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	409 572	69 343
Dettes fiscales et sociales	788 998	990 607
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	0	0
<b>Total</b>	<b>1 198 570</b>	<b>1 059 950</b>

## Informations relatives aux postes du compte de résultat

### 1. Ventilation des produits d'exploitation

Ventilation des produits d'exploitation	2 023	2 022
Cotisations	300	150
Dons	1 700	107 100
Ventes de biens	31 020	31 184
Ventes de services	410 527	381 586
Production immobilisée	32 228	38 732
Dotations globales de financement	3 832 113	4 170 975
Prix de journées	10 811 718	9 601 430
Complément de rémunération des travailleurs	1 183 495	1 141 336
Autres produits de la tarification	297 481	304 757
Aide à l'embauche	46 740	22 000
Subventions	0	0
Utilisations de fonds dédiés ( reprises)	23 860	32 897
Reprises de provisions	153 000	598 478
Transferts de charges	11 379	9 075
Autres produits	588 769	157 049
<b>Total</b>	<b>17 424 330</b>	<b>16 596 746</b>

Les autres produits comprennent une contribution financière obtenue d'un fonds de dotation à hauteur de 200.000 euros.

En 2023, l'association a obtenu les Crédits non reconductibles suivants :

TABLEAU DES CNR ( Concours publics)				
Etablissements	Montant alloué	FINANCEUR	TERRITOIRE	NATURE
<b>FOYERS PARISIENS</b>	163 247	DSOL	DEPARTEMENT	EXPLOIT.
<b>TOTAL</b>	<b>163 247</b>	<b>€</b>		



Ces crédits ont été payés sous forme de dotations complémentaires pour palier partiellement aux augmentations des salaires et l'inflation.

La Direction des Solidarités de la Ville de Paris a versé l'équivalent du solde des montants calculés pour l'exercice 2022 (le solde 15 %) et l'année pleine de 2023 pour couvrir les augmentations liées au Ségur et Laforcade. L'Agence Régionale de Santé d'Ile de France et le département des Hauts de Seines quant à eux avaient déjà intégré ces augmentations dans les notifications annuelles.

## 2. Composition du résultat financier

Libellé	CHARGES	PRODUITS
<b>Charges</b>		
Intérêts d'emprunts	0	
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs	1 396	
<b>Produits</b>		
Escomptes obtenus		
Autres		40 130
<b>Total</b>	<b>1 396</b>	<b>40 130</b>

## 3. Composition du résultat exceptionnel

Libellé	CHARGES	PRODUITS
<b>Charges</b>		
Pénalités	2 264	
Dons	24	
Charges sur exercice antérieurs	103 638	
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		
Dotations aux provisions réglementées	6 284	
Autres	151 428	
<b>Produits</b>		
Pénalités perçues		
Libéralités reçues		
Produits sur exercices antérieurs		62 358
Produits de cessions d'éléments d'actif		
Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		109 907
Reprises des provisions réglementées		
Reprises sur amortissements dérogatoires		
Autres		312 039
<b>Total</b>	<b>263 638</b>	<b>484 304</b>

## 4. Présentation des résultats par établissement

ETABLISSEMENTS	RESULTAT COMPTABLE 2023	RESULTAT COMPTABLE 2022	RESULTAT ADMINISTRATIF 2021
ESAT	46 325	114 909	28 924
IME	142 838	180 182	259 827
ATELIER 133	80 567	2 599	147 300
ASSOCIATION	132 395	65 445	84 178
SIEGE	62 683	71 747	-38 452
FOYER DE VIE DARTY 13	53 463	-71 429	-39 344
FOYER D'HEBERGEMENT DARTY 13	-18 674	-97 613	100 717
FOYER DARTY 15 VIE	186 575	83 004	-121 070
FOYER D15 HEBERGEMENT	-111 078	-33 059	223 847
FOYER F.M.J.C. HEBERGEMENT	-114 484	140 684	72 945
FOYER F.M.J.C. VIE	294 483	48 454	0
CAJ	67 457	36 717	77 998
FOYER ESCUDIE	61 695	38 631	-22 219
FOYER DARTY 92	8 783	-156 578	-531 5 422
CITL DARTY 92	- 12 210	-52 532	
FOYER MALAKOFF VIE	290 618	212 807	281 196
FOYER MALAKOFF HEBERGEMENT	- 215 183	-302 488	-79592
CAJ MALAKOFF	40 566	58 356	-9732
<b>TOTAUX</b>	<b>996 820</b>	<b>971 414</b>	<b>288 141</b>



## Autres informations

### 1. Effectifs

#### EFFECTIF

Catégorie	Nombre de salariés temps plein	Nombre de salariés temps partiel	Total salariés	Equivalents Temps Plein
Cadre	29	11	40	32,56
Non cadre	251	20	271	161,21
Mise à Disposition	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>280</b>	<b>31</b>	<b>311</b>	<b>180,54</b>

### 2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.

En application de l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevée à 0€.

## Engagements hors bilan

### 1. Avals, garanties et cautions

Néant

### 2. Engagements de retraites

Convention collective applicable	<b>CCN 66.</b>
Âge légal de départ en retraite retenu	<b>64 ans</b>
Taux d'actualisation	<b>3.17 %</b>
Table de mortalité	<b>INSEE</b>
Hypothèses de turnover	<b>Faible</b>
Inflation au 31.12.2022	<b>1.80%</b>
Indice d'évolution des rémunérations	<b>2%</b>
Taux de charges sociales et fiscales	<b>55.06%</b>

<b>Montant de l'engagement total</b>	<b>842 015 €</b>
--------------------------------------	------------------