

A C T I F	Montant brut	Amort et dépréciation	Montant net	31/12/2022	P A S S I F	31/12/2023	31/12/2022
<b>Actif Immobilisé</b>					<b>Fonds propres</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres sans droit de reprise		
Frais d'établissement	42 469,47	34 009,47	8 370,00	0,00	Fonds propres complémentaires	1 214 833,48	1 082 511,89
Frais de recherche et de développement	18 121,23	17 468,43	852,80	2 984,40	Fonds propres avec droit de reprise	30 403,23	30 403,23
Donations tangibles d'immobilisations					Ecart de réévaluation	4 102,42	4 102,42
Concessions, brevets, licences, marques, procédés	64 004,36	38 381,42	27 642,94	37 546,08	Réserves	8 553 437,75	7 985 474,58
Autres immobilisations incorporelles					dont réserves des activités sociales et médico-sociales sans justification conciliée		
Immobilisations incorporelles en cours					Réserves pour déficit de l'entité		
Avances et acomptes					Report à nouveau		
<b>Immobilisations corporelles</b>					Report à nouveau	3 453 696,98	3 948 878,85
Terminés	524 351,78	72 890,37	451 461,41	459 190,13	dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous justification conciliée	3 453 696,98	3 948 878,85
Constructions	37 338 381,08	24 405 831,37	12 732 550,39	13 471 474,63	Excédent ou déficit de l'exercice		
Installations techniques, matériels et outillage	4 118 455,82	3 171 536,82	946 920,00	774 327,53	Excédent ou déficit de l'exercice	457 535,33	805 887,14
Autres immobilisations corporelles	3 838 459,97	2 972 939,83	965 520,15	788 700,44	dont excédent ou déficit de l'exercice à nouveau des activités sociales et médico-sociales		
Immobilisations corporelles en cours	227 373,70		227 373,70	140 393,33	Situation nette (sous-total)	13 789 011,19	13 837 236,11
Avances et acomptes					Situation nette (sous-total)		
as reçus par legs ou donations destinées à être cédés					Fonds propres consommables		
Biens reçus par legs ou donations destinées à être cédés					Subventions d'investissement	3 733 556,87	3 527 103,32
<b>Immobilisations financières</b>					Subventions d'investissement	1 722 375,40	1 867 508,73
Participations et créances attachées à des participations	402 094,01	180 000,00	222 094,01	222 094,01	Provisions réglementées		
Autres titres immobilisés	15 000,00		15 000,00		Provisions réglementées	19 163 943,46	19 031 330,16
Prêts	780 501,17		780 501,17		<b>TOTAL I</b>		
Autres immobilisations financières	138 990,32		138 990,32	114 542,84	<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
<b>TOTAL I</b>	<b>47 406 203,79</b>	<b>30 890 686,50</b>	<b>16 515 517,29</b>	<b>16 813 659,84</b>	Fonds reportés liés aux legs et donations		
<b>Actif circulant</b>					Fonds reportés liés aux legs et donations		
Stocks et en-cours					Fonds d'écarts		
Matériaux, fournitures et fournitures	82 184,18		82 184,18	80 616,85	Fonds d'écarts		
Autres approvisionnements					Fonds d'écarts		
En-cours de production (biens et services)					Fonds d'écarts		
Produits intermédiaires et finis	58 529,85		58 529,85	54 894,36	<b>TOTAL II</b>	2 090 408,09	3 119 002,47
Marchandises	111 018,45		111 018,45	83 954,25	Provisions		
Avances et acomptes versés sur commandes					Provisions pour risques	3 717 841,14	4 072 986,08
Avances et acomptes versés sur commandes	88 976,89		88 976,89	54 243,59	Provisions pour charges	3 171 140,32	3 286 538,04
<b>Créances (D)</b>					<b>TOTAL IV</b>	6 888 981,46	7 359 135,09
Créances redevables usagers et comptes rattachés	4 994 740,46	84 445,16	4 910 295,30	2 787 230,45	Dettes		
Créances reçues par legs ou donations					Emprunts obligataires et assimilés		
Autres créances	1 304 463,52	118 788,51	1 185 675,01	1 476 144,62	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 587 850,40	3 238 317,04
<b>Valeurs mobilières de placement</b>					Emprunts et dettes financières diverses	127 385,03	128 822,94
Valeurs mobilières de placement					Avances et acomptes sur commande		
Instruments de trésorerie					Dettes fournisseurs et comptes rattachés	738 481,64	772 492,20
Instruments de trésorerie					Dettes des legs ou donations		
Disponibilités	18 481 292,51		18 481 292,51	18 418 095,42	Dettes sociales et fiscales	4 880 444,71	3 252 148,09
Débitivités					Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	814,84	2 524,35
Charges constatées d'avance					Instrument de trésorerie		
Charges constatées d'avance	2 340,32		2 340,32	232,00	Autres dettes	941 074,95	879 887,12
<b>TOTAL III</b>	<b>23 065 578,96</b>	<b>303 233,47</b>	<b>22 862 345,49</b>	<b>20 970 017,53</b>	Produits constatés d'avance		
<b>Frais d'émission des emprunts</b>					<b>TOTAL V</b>	11 234 529,57	8 274 189,74
<b>TOTAL IV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	Ecart de conversion (passif)		
Prime de remboursement des emprunts					<b>TOTAL VI</b>		
<b>TOTAL V</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>39 377 862,48</b>	<b>37 783 677,39</b>
Ecart de conversion (actif)							
<b>TOTAL VI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>70 471 782,75</b>	<b>31 093 920,17</b>	<b>39 377 862,58</b>	<b>37 783 677,39</b>			

Marcel Peiffer Audit

SARL au capital de 8 000 €

Inscrite sur la liste nationale des CAC

: Rattachée à la CAC de Nancy

9 bis du Parc de la Source

89000 Epinal

RCS EPINAL 452 713 209

# FEDERATION MEDICO SOCIALE - COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE 2023

DEPENSES	2023	2022	RECETTES	2023	2022
60 - ACHATS	4 179 411,40	4 039 271,15	70 - PRODUITS	4 003 647,17	3 824 334,46
61 - SERVICES EXTERIEURS	5 932 644,72	5 474 434,45	71 - PRODUCTION STOCKEE	3 635,29	28 938,23
62 - AUTRES SERVICES EXTERIEURS	2 545 182,95	2 452 859,55	72 - PRODUCTION IMMOBILISEE	0,00	0,00
63 - IMPOTS ET TAXES	2 037 872,86	1 851 892,51	73 - PRODUITS DE LA TARIFICATION	26 767 251,27	24 584 560,22
64 - CHARGES DE PERSONNEL dont provisions pour congés payés	25 784 499,54 125 057,73	23 602 139,85 -64 996,63	74 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS	8 907 978,48	8 435 289,60
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 398 885,89	1 229 313,32	75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	3 566 121,63	3 553 308,87
68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS & PROVISIONS dont amortissement des immobilisations dont provisions dont report en fonds dédiés	2 986 769,71 1 613 146,94 238 956,92 1 134 665,85	3 314 046,35 1 434 642,60 418 353,69 1 461 050,06	78 - REPRISE SUR AMORTISSEMENTS & PROVISIONS	1 431 048,24	2 011 580,48
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>44 865 267,07</b>	<b>41 963 957,18</b>	<b>TOTAL DES RECETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>44 679 682,08</b>	<b>42 438 011,86</b>
66 - CHARGES FINANCIERES	120 906,26	118 852,94	76 - PRODUITS FINANCIERS	83 816,34	14 606,27
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>120 906,26</b>	<b>118 852,94</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>83 816,34</b>	<b>14 606,27</b>
67-687 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	872 613,10	506 910,88	77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	965 437,17	839 683,11
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>872 613,10</b>	<b>506 910,88</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>965 437,17</b>	<b>839 683,11</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>45 858 786,43</b>	<b>42 589 721,00</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>45 728 935,59</b>	<b>43 292 301,24</b>
Résultat N avant incorporation résultat antérieur	-129 860,84	702 580,24	Reprise d'excédent antérieurs	754 340,83	103 286,90
<b>TOTAL GENERAL DES DEPENSES</b>	<b>45 858 786,43</b>	<b>42 589 721,00</b>	<b>TOTAL GENERAL DES RECETTES</b>	<b>46 483 276,42</b>	<b>43 395 588,14</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS)</b> (après incorporation de résultats antérieurs)	624 489,99	805 867,14	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (DEFICITS)</b> (après incorporation de résultats antérieurs)		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 483 276,42</b>	<b>43 395 588,14</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 483 276,42</b>	<b>43 395 588,14</b>

Contributions volontaires en nature

115 137,98

89 106,37

Contributions volontaires en nature

115 137,98

89 106,37

Marcel Peiffer Audit

SARL au capital de 8 000 €

Inscrite sur la liste nationale des CAC

Rattachée au CAC de Nanzy

9 bis du Parc des Sciences

88000 Epinal

RCS EPINAL 452 713 309

# **Marcel Peiffer Audit SARL**

Commissaire aux Comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,  
Rattaché à la CRCC EST

9bis, rue du Professeur Roux  
88000 Epinal

[contact@cac-audit.fr](mailto:contact@cac-audit.fr)

Tel 03 29 34 76 17  
Fax 03 29 35 20 67

## **Fédération Médico-Sociale (FMS) Association**

Zac de La Roche - 5, rue Roland Thiery  
CS 80056  
88026 EPINAL Cedex

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

*Exercice clos le 31 décembre 2023*

# Marcel Peiffer Audit SARL

Commissaire aux Comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,  
Rattaché à la CRCC EST

9bis, rue du Professeur Roux  
88000 Epinal

contact@cac-audit.fr

Tel 03 29 34 76 17  
Fax 03 29 35 20 67

## Fédération Médico-Sociale (FMS) Association

Zac de La Roche - 5, rue Roland Thiery  
CS 80056  
88026 EPINAL Cedex

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

*Exercice clos le 31 décembre 2023*

#### 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 F.M.S. relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

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

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons notamment vérifié le caractère approprié des méthodes d'évaluation et de comptabilisation des subventions d'exploitation et des fonds dédiés à la clôture de l'exercice.

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 financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de votre Association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.823-10-1 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 Epinal, le 25 avril 2024

Pour la société Marcel Peiffer Audit SARL

Pierre BUR

Gérant

Commissaire aux Comptes Associé

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CBC de Nancy /  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209



FEDERATION MEDICO-SOCIALE DES HORTENS - BILAN CONSOLIDE 2022					
ACTIF	31/12/2021		31/12/2022		PASSIF
	Montant brut	Amort et dépréciation	Montant net	Montant net	
<b>Actif Immobilisé</b>					<b>Fonds propres</b>
Immobilisations incorporelles					Fonds propres sans droit de reprise
Frais d'établissement	41 488,47	34 099,47	8 378,00	0,00	Fonds propres complémentaires
Frais de recherche et de développement	18 121,33	17 468,43	652,90	2 694,40	Fonds propres avec droit de reprise
Dotations temporaires d'usufruit					Ecart de réévaluation
Concessions, brevets, licences, marques, procédés	64 004,88	38 361,42	27 643,46	37 548,00	Réserves
Autres immobilisations incorporelles					dont réserves des activités sociales et médico-sociales aux entités consolidées
Immobilisations corporelles					Réserves pour action de l'entité
Avances et acomptes					Report à nouveau
Immobilisations corporelles					Rapport à l'exercice
Terminés	539 581,78	72 860,37	466 721,41	458 130,12	dont report à l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion consolidée
Constructions	37 133 381,06	24 468 831,27	12 722 839,29	13 471 474,59	Excédent ou déficit de l'exercice
Installations techniques, matériel et outillage	9 119 493,82	3 117 523,92	6 001 969,90	779 322,33	Excédent ou déficit de l'exercice
Autres immobilisations corporelles	3 819 433,97	1 711 497,22	2 107 936,75	126 720,44	Résultats non révisés affectés
Immobilisations corporelles en cours	227 373,79		227 373,79	149 383,33	Situation active (hors-total)
Avances et acomptes					Situation nette (hors-total)
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					Fonds propres consolidés
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					Subventions d'investissement
Immobilisations financières					Subventions d'équipement
Participations et créances rattachées à des participations	462 094,93	189 388,99	272 705,94	222 084,01	Provisions réglementées
Autres titres immobilisés	15 060,00		15 060,00	15 000,00	Provisions réglementées
Prêts	786 561,17		786 561,17	786 561,17	TOTAL I
Autres immobilisations financières	136 060,33		136 060,33	116 542,84	
TOTAL I	47 464 213,79	30 660 486,80	16 814 817,33	16 511 451,30	Fonds reportés et dotés
<b>Actif circulant</b>					Fonds reportés liés aux legs et donations
Stocks et en-cours					Fonds reportés liés aux legs et donations
Matières premières et fournitures	82 154,16		82 154,16	80 616,71	Fonds dédiés
Autres matières premières et fournitures					Fonds dédiés
En-cours de production (biens et services)					TOTAL II
Produits intermédiaires et finis	88 329,05		88 329,05	84 904,38	
Marchandises	111 818,45		111 818,45	89 864,28	Provisions
Avances et acomptes versés sur commandes					Provisions pour réserves
Avances et acomptes versés sur commandes	86 978,89		86 978,89	54 243,59	Provisions pour charges
Créances (r)					TOTAL IV
Créances rattachées clients et fournisseurs	4 994 749,46	84 445,10	4 910 304,36	2 707 230,45	Dettes
Autres créances	1 384 463,82	118 788,81	1 265 675,01	1 470 144,92	Emprunts obligataires et assimilés
Valeurs mobilières de placement					Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit
Valeurs mobilières de placement					Emprunts et dettes financières diverses
Instruments de trésorerie					Avances et acomptes sur commande
Instruments de trésorerie					Dettes fournisseurs et comptes rattachés
Disponibilités					Dettes des legs et donations
Disponibilités	18 461 788,51		18 461 788,51	18 416 696,42	Dettes sociales et fiscales
Charges constatées d'avance					Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
Charges constatées d'avance	2 330,32		2 330,32	232,00	Instrument de trésorerie
TOTAL III	28 648 976,40	202 203,67	28 446 772,73	30 970 697,53	Autres dettes
Frais d'émission des emprunts					
TOTAL IV	0,00	0,00	0,00	0,00	
Prime de remboursement des emprunts					Produits constatés d'avance
TOTAL V	0,00	0,00	0,00	0,00	TOTAL V
Ecart de conversion (actif)					Ecart de conversion (passif)
TOTAL VI	0,00	0,00	0,00	0,00	TOTAL VI
TOTAL GENERAL	75 471 792,19	31 054 920,17	44 416 872,02	47 582 148,83	TOTAL GENERAL

Marcel Peiffer Audit  
 SARL au capital de 8 000 €  
 Inscrite sur la liste nationale des CAC  
 Rattachée à la CRCC de Nancy  
 9 bis rue du Professeur Roux  
 88000 Epinal  
 RCS EPINAL 452 713 209





## FEDERATION MEDICO SOCIALE - COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE 2023

DEPENSES	2023	2022	RECETTES	2023	2022
60 - ACHATS	4 179 411,40	4 039 271,15	70 - PRODUITS	4 003 647,17	3 824 334,46
61 - SERVICES EXTERIEURS	5 932 644,72	5 474 434,45	71 - PRODUCTION STOCKEE	3 635,29	28 938,23
62 - AUTRES SERVICES EXTERIEURS	2 545 182,95	2 452 859,55	72 - PRODUCTION IMMOBILISEE	0,00	0,00
63 - IMPOTS ET TAXES	2 037 872,86	1 851 892,51	73 - PRODUITS DE LA TARIFICATION	26 767 251,27	24 584 560,22
64 - CHARGES DE PERSONNEL dont provisions pour congés payés	25 784 499,54 125 057,73	23 602 139,85 -84 998,63	74 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS	8 907 978,48	8 435 289,60
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 398 885,89	1 229 313,32	75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	3 566 121,63	3 553 308,87
68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS & PROVISIONS dont amortissement des immobilisations dont provisions dont report en fonds dédiés	2 986 769,71 1 813 148,94 238 958,92 1 134 661,85	3 314 046,35 1 434 642,60 418 353,69 1 461 050,06	78 - REPRISE SUR AMORTISSEMENTS & PROVISIONS	1 431 048,24	2 011 580,48
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>44 865 267,07</b>	<b>41 963 957,18</b>	<b>TOTAL DES RECETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>44 679 682,08</b>	<b>42 438 011,86</b>
66 - CHARGES FINANCIERES	120 906,26	118 852,94	76 - PRODUITS FINANCIERS	83 816,34	14 606,27
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>120 906,26</b>	<b>118 852,94</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>83 816,34</b>	<b>14 606,27</b>
67-687 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	872 613,10	506 910,88	77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	965 437,17	839 683,11
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>872 613,10</b>	<b>506 910,88</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>965 437,17</b>	<b>839 683,11</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>45 858 786,43</b>	<b>42 589 721,00</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>45 728 935,59</b>	<b>43 292 301,24</b>
Résultat N avant incorporation résultat antérieur	-129 850,84	702 580,24	Reprise d'excédent antérieurs	754 340,83	103 286,90
Reprise de déficit N-2					
<b>TOTAL GENERAL DES DEPENSES</b>	<b>45 858 786,43</b>	<b>42 589 721,00</b>	<b>TOTAL GENERAL DES RECETTES</b>	<b>46 483 276,42</b>	<b>43 395 588,14</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS)</b> (après incorporation de résultats antérieurs)	624 489,99	805 867,14	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (DEFICITS)</b> (après incorporation de résultats antérieurs)		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 483 276,42</b>	<b>43 395 588,14</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 483 276,42</b>	<b>43 395 588,14</b>

Contributions volontaires en nature

115 137,98

89 106,37

Contributions volontaires en nature

Inscrite sur la liste nationale des CAC

115 137,98

89 106,37

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
: Rattachée à la CAC de Nancy  
9 bis du Préfet de la Région  
54000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 109



## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

### **EXERCICE 2023**

## **1. Présentation de l'association**

### **1.1. Objet social**

La F.M.S a pour objet social :

- La création et la gestion d'établissements et de services médico-sociaux,
- La conduite d'initiatives sociales et médico-sociales bénévoles en coordination avec les pouvoirs publics, principalement dans le champ de la prévention sanitaire et sociale,
- La mise en place de toutes formes d'actions visant à faciliter l'insertion des individus et du groupe familial dans l'environnement économique et social,
- L'information, la formation et la recherche dans le domaine sociale et médico-social,
- L'étude et l'application des systèmes de gestion visant à optimiser l'investissement public réalisé par la Collectivité en matière d'action sociale et de santé,
- La fourniture, pour le compte d'une autre personne morale poursuivant les mêmes buts, de prestations de gestion ou de conseils.

### **1.2. Nature et périmètre des activités sociales réalisées**

La F.M.S est un prestataire de services à champs d'actions multiples. Elle intervient dans divers domaines d'activités dont :

- L'insertion sociale, économique, professionnelle, liée au logement
- L'accompagnement des personnes âgées et handicapées
- La protection des enfants, des adolescents et l'accompagnement familial
- Le soin des personnes en situation d'addiction
- L'information et la recherche dans le domaine social et médico-social

En 2023, elle regroupe 48 établissements et services.

### 1.3. Moyens d'actions

Les moyens d'action de l'association sont notamment :

- la gestion d'établissements et de services,
- l'organisation de campagnes d'information,
- la réalisation d'études permettant d'appréhender les besoins sociaux et médico- sociaux,
- la mise en place de manifestations publiques destinées à recueillir les moyens nécessaires à son action bénévole.
- le traitement documentaire des données à caractère professionnel concernant le champ social et médico-social, et sa restitution sous forme de publications, de conférences, ou de stages, aux divers partenaires concourant sur le territoire national aux mêmes fins.

## 2. Evènements principaux de l'exercice 2023

L'année 2023 a été riche en réalisations et source de développement. Parmi les plus importants, on peut citer :

- l'extension de 10 places pour le CADA ASCA sur la commune de Bruyères portant sa capacité d'accueil à 195 places à compter du 1er avril 2023
- la création du service T'Mesira au 1er juillet 2023 visant à héberger sur le secteur d'Epinal 15 jeunes en situation de recours quant à leur minorité
- la gestion de 13 logements à Lure sur la base de l'intermédiation locative au 1er juillet 2023
- la gestion de 3 places pour l'accueil d'urgence de victimes de violences intrafamiliales sur le territoire de la Haute Saône à compter du 1er novembre 2023
- la prorogation de notre autorisation de frais de siège jusqu'au 31 décembre 2024

A contrario, le service AGIR d'accompagnement pour les personnes ayant obtenues une protection internationale a été attribué à un autre opérateur à compter du 30 juin 2023.

Cette année a également été riche en actualités avec :

- l'augmentation de la valeur du point à hauteur de 3,93 (contre 3,82 auparavant) applicable dès la paie de janvier 2023 avec effet rétroactif au 1er juillet 2022
- la cession des anciens locaux du CRDI de Remiremont par acte de vente du 9 mai 2023
- l'obtention d'un dégrèvement de taxe sur les salaires lié à une catégorie de personnel d'ESAT pour les années 2020 à 2022
- la difficulté de contractualisation du contrat d'assurance dommages aux biens pour l'Esat de Saint-Nabord du fait de l'activité de fabrication de palettes

## 3. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 et de ses textes modificatifs relatifs à la réécriture du PCG, notamment 2015-06, 2016-07, et 2018-01.

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels

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

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2023 ont été établis et présentés conformément:

- Aux dispositions du code de commerce
- Aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général
- Aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

#### Permanence des méthodes

La valorisation de la provision pour départ en retraite a été ajustée en fonction de la dette actuarielle. Les autres méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Suite à l'application du nouveau règlement comptable ANC 2018-06, le bilan et compte de résultat font l'objet d'une nouvelle présentation.

De même, les contributions volontaires en nature sont valorisées en pied de compte de résultat. La méthode de valorisation retenue pour le bénévolat est la valeur de remplacement. Pour les mises à disposition gratuites de locaux, la méthode retenue est la valeur locative ; pour les mises à disposition de matériels la valeur vénale est retenue.

#### Continuité d'exploitation

Aucun événement est de nature à compromettre le principe de continuité d'exploitation.

## 4. Informations relatives au bilan

### 4.1 Actif

#### 4.1.1 Tableau des immobilisations (en euros)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	126 065,06	8 370,00	9 840,00	124 595,06
Immobilisations corporelles	46 672 760,29	1 583 248,46	2 536 359,72	45 719 649,03
Immobilisations corp. en cours	149 393,33	77 980,37	-	227 373,70
Immobilisations financières	1 132 138,02	25 651,65	3 203,67	1 154 586
<b>TOTAL</b>	<b>48 080 356,70</b>	<b>1 695 250,48</b>	<b>2 549 403,39</b>	<b>47 226 203,79</b>

#### **4.1.2 Tableau des amortissements et dépréciations (en euros)**

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	85 624,58	12 144,74	9 840	87 929,32
Immobilisations corporelles	31 181 072,28	2 019 060,16	2 577 375,26	30 622 757,18
<b>TOTAL</b>	<b>31 266 696,86</b>	<b>2 031 204,90</b>	<b>2 587 215,26</b>	<b>30 710 686,50</b>

#### **4.1.3 Etat des immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes.

#### **4.1.4 Etat des immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes.

#### **4.1.5 Etat des immobilisations financières (en euros)**

Liste des immobilisations financières en €	Montant
Titres de Participation	55 857,18
Prêts aux organismes collecteurs 1% construction	780 501,17
Dépôts et cautionnements versés	129 673,27
Parts dans les entreprises liées	346 236,83
Participation fonds de dotation FMS	15 000,00
Fonds de garantie mutuelle	7 317,55
<b>TOTAL</b>	<b>1 154 586,00</b>

#### **4.1.6 Méthode d'amortissement**

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Bâtiments	Linéaire	20-25 ans
Agencements/installations	Linéaire	10-15 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3-10 ans
Véhicules	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	10 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans
Logiciels	Linéaire	1 an

Conformément aux pratiques du secteur médico-social, la date de début d'amortissement des immobilisations est fixée au 1<sup>er</sup> janvier de l'année qui suit la date d'achat de bien.

En application des dispositions afférentes à la comptabilisation par composants et au calcul des amortissements selon les durées d'utilisation qui s'appliquent à l'instruction budgétaire et comptable M22 issue de l'arrêté du 15/12/2006, des amortissements dérogatoires ont été calculés sur les constructions et bâtiments acquis à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2007, à savoir :

- La MECS « la Passerelle »,
- Le bâtiment Annexe de l'ESAT de St-Nabord à Fraize,
- L'Unité de Vie Protégée de l'E.H.P.A.D. Jean-martin Moye (début d'amortissement en 2012)
- La résidence « La Court'Echelle » (début d'amortissement en 2020).

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

#### 4.1.7 Etat des créances (en euros)

Créances	Montant brut en €	Echéances à – 1 an	Echéances à + 1 an
<b>Usagers et comptes rattachés :</b>	<b>249 559,13</b>	<b>249 559,13</b>	<b>0,00</b>
• Participations dues par les usagers	249 559,13	249 559,13	
<b>Organismes payeurs :</b>	<b>4 264 450,30</b>	<b>3 741 793,33</b>	<b>522 656,97</b>
• Départements (Vosges et autres)	1 389 297,29	1 389 297,29	0,00
• Etat	47 050,00	47 050,00	
• A.S.P. - Complément de rémunérations T.H. ESAT	1 743 006,83	1 743 006,83	
• Fonds Sociaux Européens	1 085 096,18	562 439,21	522 656,97
<b>Clients ESAT et C'2ACT</b>	<b>385 369,94</b>	<b>385 369,94</b>	<b>0,00</b>
<b>Créances douteuses clients</b>	<b>85 370,09</b>	<b>0,00</b>	<b>85 370,09</b>
• ESAT	77 428,80		77 428,80
• Foyer Ariane	2 029,29		2 029,29
• La ballastière	5 912,00		5 912,00
<b>Autres créances</b>	<b>1 304 453,52</b>	<b>1 278 421,91</b>	<b>0,00</b>
• Débiteurs divers	617 043,10	617 043,10	
• PAUF - Unifaf	61 313,00	61 313,00	
• Contributions volontaires (autoneutralisé)	115 137,98	89 106,37	
• Produits à recevoir (voir détail en rubrique 4.1.8)	510 959,44	510 959,44	
<b>TOTAL</b>	<b>6 289 202,98</b>	<b>5 655 144,31</b>	<b>608 027,06</b>

#### 4.1.8 Produits à recevoir (en euros)

Le montant total des produits à recevoir au 31/12/2023 est de 510 959,44 € détaillé comme suit (pour indication, dans le bilan consolidé, les produits à recevoir sont inclus dans la rubrique « autres créances ») :



Produits à recevoir - objet	Organismes débiteurs	Montant en €	Echéances
• Facture 2015-2016 - assignations à résidence - LOGEMA	Préfecture	4 417,02	A plus d'1 an
• Mam Fondation Sommer La Passerelle	Mam Fondation	600,00	A moins d'1 an
• Avoir Athéo	Athéo	3 870,00	A moins d'1 an
• Remboursement Fischer suite double prélèvement	Fischer	330,00	A moins d'1 an
• Frais de gestion FAIJ 2023	C.D	9 402,36	A moins d'1 an
• Maintenance EIG 2023 FAIJ	C.D	873,00	A moins d'1 an
• Dégrèvement taxes sur les salaires 2020 à 2022	D.D.F.I.P	175 679,46	A moins d'1 an
• Aide exceptionnelle gestionnaire R.S	ASP	15 552,00	A moins d'1 an
• Remboursement Est Multicopie	Est Multicopie	115,93	A moins d'1 an
• Remboursement Suez CSE	Suez	278,86	A moins d'1 an
• Solde projet Arfie	Arfie	5 920,65	A moins d'1 an
• Remboursement SAUR	Saur	207,89	A moins d'1 an
• Facturation Faideherbe 2022-2023		28 686,57	A moins d'1 an
• Prime tutorat	OPCO	9 510,00	A moins d'1 an
• Facturation IME Châtel	IME	8 490,00	A moins d'1 an
• Factures ESAL	ESAL	2 730,00	A moins d'1 an
• Avoirs Engie	Engie	10 644,87	A moins d'1 an
• Mise à disposition A Jaunet	CGT	6 539,61	A moins d'1 an
• Régie 27		1 904,97	A moins d'1 an
• Facture Laboratoire payée en double	Laboratoire	71,27	A moins d'1 an
• Facture Ravenel	Ravenel	3 858,72	A moins d'1 an
• Revalorisation médecin	ARS	9 228,45	A moins d'1 an
• APL 2023	APL	626,00	A moins d'1 an
• Subvention 2023 Accueil 115	DDETSPP	178 179,00	A moins d'1 an
• Régularisations de charges 2023	SCI Bruco	331,04	A moins d'1 an
• Facturation 4ème trimestre 2023	Action Logement	24 360,00	A moins d'1 an
• CAF décembre 2023	CAF	865,00	A moins d'1 an
• Avoir EDF	EDF	7 686,77	A moins d'1 an
<b>TOTAL</b>		<b>510 959,44</b>	

#### 4.1.9 Valeurs mobilières de placement – Disponibilités (en euros)

Nature des disponibilités	Montant en €
Bons de caisse	-
Bons de caisse nantissement	740 060,00
SICAV	4 740,13
FCP et autres	181 117,55
Compte s/ Livret	10 476 471,40
FCP - CET	
Contrat de capitalisation	289 471,23
Parts sociales	333 717,25
Comptes destinés aux usagers	
Liquidités comptes courants Associatifs	4 361 682,22
Comptes de régie établissements	68 943,54
Caisses	3 788,47
<b>TOTAL</b>	<b>16 459 991,79</b>

**Marcel Peiffer Audit**  
**SARL au capital de 8 000 €**  
 Inscrite sur la liste nationale des CAC  
 Rattachée à la CRCC de Nancy  
 9 bis rue du Professeur Roux  
 88000 Epinal  
 RCS EPINAL 452 713 209

## 4.2 Passif

### 4.2.1 Etat des fonds associatifs et leurs variations (en euros)

Libellé fonds associatifs	Solde en début de période	Augment.	Diminution	Solde en fin de période
Valeur du patrimoine intégré	335 779,32			335 779,32
Fonds de dotation Etat	1 264,72			1 264,72
Fonds associatifs sans droit de reprise	745 467,85	256 564,12	124 242,53	877 789,44
Fonds associatifs avec droit de reprise	30 403,23			30 403,23
<b>TOTAL</b>	<b>1 112 915,12</b>	<b>256 564,12</b>	<b>124 242,53</b>	<b>1 245 236,71</b>

Le montant de 256 564,12€ correspond à l'affectation du résultat excédentaire suivant :

- 250 000 € - Esat Florebois BAPC - Résultat 2022
- 6 564,12€ - Acti'Loge – Résultat 2022

Le montant de 124 242,53€ correspond à l'affectation des résultats déficitaires suivants :

- - 19 759,32 € - D.S.L (C.R.D.I) - Résultat 2022
- -40 159,09 € - Association - Résultat 2022
- - 1 568,25 € - Mon Repos - Résultat 2022
- -9 365,98 € - Parents Thèses - Résultat 2022
- -53 389,89€ - Pass'age – Résultat 2022

Libellé autres capitaux propres	Solde en début de période	Augment.	Diminution	Solde en fin de période
Ecart de réévaluation	4 102,42			4 102,42
Excédents affectés à l'investissement	4 481 010,87			4 481 010,87
<b>Réserves d'investissement</b>	<b>197 075,14</b>	<b>272 736,50</b>		<b>469 811,64</b>
Réserve de trésorerie	660 888,87			660 888,87
Réserve de compensation	2 626 499,70	379 366,08	64 139,41	2 941 726,37
<b>TOTAL</b>	<b>7 969 577,00</b>	<b>652 102,58</b>	<b>64 139,41</b>	<b>8 557 540,17</b>

(1) Le montant de 379 366,08€ d'augmentation de la réserve de compensation correspond aux affectations suivantes :

- 26 047,46 € - Résultat 2022 - Ariane
- 37 665,80€ - Résultat 2022 - M.A.S l'Aquarelle
- 124 669,13€ - Résultat 2022 - Foyer Saphir
- 14 027,94 € - Résultat 2022 - SAES
- 5 732,36 € - Résultat 2022 - CSAPA
- 8 819,85 € – Résultat 2022 - S.A.V.S
- 2 882,84€ - Résultat 2022 – Résidence Saint-Antoine
- 69 618,80 € - Résultat. 2022 - F.A.S. Les Essis
- 1 893,73 € - Résultat. 2022 – La Ballastière

- 69 401,73 € - Résultat 2022 – Esat BPAS
- 18 606,44€ - Résultat 2022 – Familles Monoparentales

(2) Le montant de 64 139,41€ de diminution de la réserve de compensation correspond aux affectations suivantes :

- 5 837,40 € - Résultat 2022 – Siège
- 13 137,04 € - Résultat 2022 – Pension Famille
- 32 555,65 € - Résultat 2022 – M.A.S l'Effeuilly
- 12 609,32 € - Résultat 2022 – Accueil 115

#### 4.2.2 Tableau de suivi des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de:	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>1 569 530,68</b>	<b>1 422 425,54</b>	<b>1 168 212,93</b>	<b>1 315 318,07</b>
Association	4 164,30	4164,3		0,00
C.H.R.S			2310,76	2 310,76
ST ANTOINE			593,42	593,42
F.A.S Les Essis			12887,83	12 887,83
Ariane			17469,21	17 469,21
S.E.V			24575,32	24 575,32
C.R.D.I			2583,63	2 583,63
M.A.S l'Effeuilly	144 262,81	144262,81	13425,55	13 425,55
M.A.S l'Aquarelle	158 560,56	158560,56	14701,28	14 701,28
Saphir			5686,5	5 686,50
MECS La Passerelle			11329,47	11 329,47
CSAPA	155 469,87	220740,2	172843,53	107 573,20
CADA ASCA	11 315,00	11315	5294,96	5 294,96
URGENCE UKRAINE	22 428,34	22428,34		0,00
LOGEMA	39 909,43	9400	10554	41 063,43
SAAGV	62 527,98	4485		58 042,98
Pensions de Famille			6107,19	6 107,19
EHPAD	316 110,08	621696,16	322775	17 188,92
ESAT FLOREBOIS			11073,11	11 073,11
HUDA	654 107,31	224923,11	526664,51	955 848,71
Court'Echelle			7337,66	7 337,66
ACTI'LOGE	675	450,06		224,94
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>	<b>1 549 471,79</b>	<b>1 225 554,58</b>	<b>451 172,81</b>	<b>775 090,02</b>
Association	146 618,66	146618,66		0,00
M.A.S l'Effeuilly	42 238,05	39706,15		2 531,90
CHRS LE BEILLARD	630		42000	42 630,00
S.E.V	4 422,63		3000	7 422,63

C.R.D.I	497 834,17	497834,17		0,00
M.A.S l'Aquarelle	30 892,09	30892,09		0,00
MECS La Passerelle	1 178,50			1 178,50
LOGEMA	562 209,19	312209,19	396158,81	646 158,81
PARENTS-THESES	112 000,00	112000		0,00
EHPAD	55 691,00	19752,1	7014	42 952,90
ESAT FLOREBOIS	46 135,10	46135,1		0,00
Résidence La Ballastière	29 215,28		3000	32 215,28
TRI'LOGIS	20 407,12	20407,12		0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 119 002,47</b>	<b>2 647 980,12</b>	<b>1 619 385,74</b>	<b>2 090 408,09</b>

#### 4.2.3 Tableau des reports à nouveau et d'affectation des résultats (en euros)

Libellés	Solde Débiteur	Solde Créiteur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs	-1 110 686,07	5 309 429,44
Dépenses affectées au financement des mesures d'exploitation	-	1 261 956,31
<b>Sous-total report à nouveau (1)</b>	<b>-</b>	<b>5 460 699,68</b>
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-218 198,41	-
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (congrés payés)	-1 528 554,76	-
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (amort. Dérogatoires)	-260 247,53	-
<b>Sous-total report à nouveau non financé (2)</b>	<b>-2 007 000,70</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL = (1)+(2)</b>	<b>3 453 698,98</b>	<b>-</b>

#### 4.2.4 Echancier des dettes et charges à payer (en euros)

Dettes	Montant brut	Echéances à - 1 an	Echéances à + 1 an et - 5 ans	Echéances à + 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	4 567 950,40	517 457,70	1 404 183,10	2 646 309,60
Emprunts C.A.R.S.A.T.	17 961,20	8 980,60	8 980,60	-
Dépôts et cautionnements	109 421,83	-	109 421,83	-
Dettes fournisseurs	736 461,64	736 461,64	-	-
Dettes fournisseurs d'immobilisations	614,84	614,84	-	-
Dettes fiscales et sociales	4 860 444,71	4 860 444,71	-	-
Autres dettes	941 674,95	941 674,95	-	-
Produits constatés d'avance (voir détail en rubrique 2.2.6)	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>11 234 529,57</b>	<b>7 065 634,44</b>	<b>1 522 585,53</b>	<b>2 646 309,60</b>

#### 4.2.5 Provisions et engagements en matière de retraite et similaires

**Tableau des provisions pour risques et charges (en euros) :**

Situations et mouvements	A : provisions en début d'exercice	B : Augmentation ou dotations de l'exercice	C : Diminutions sur reprise sur l'exercice	D : Provisions à la fin de l'exercice
<b>Provisions pour risques :</b>	<b>4 072 596,08</b>	<b>146 680,00</b>	<b>501 434,94</b>	<b>3 717 841,14</b>
Dont provisions pour prêts 1%	780 501,17			780 501,17
Dont provisions pour rémunération T.H.	53 480,19			53 480,19
Dont provisions pour formations	72 300,12		6 626,06	65 674,06
Dont provisions pour charges diverses	3 166 314,60	146 680,00	494 808,88	3 166 314,60
<b>Provisions pour charges :</b>	<b>3 286 538,94</b>	<b>43 899,31</b>	<b>159 297,93</b>	<b>3 171 140,32</b>
Dont Provision pour départ en retraite	736 589,29	43 899,31	155 289,93	625 198,67
Dont provision pour travaux	2 377 537,41			2 377 537,41
Dont provision pour CET	172 412,24		4 008,00	168 404,24
<b>TOTAL</b>	<b>7 359 135,02</b>	<b>190 579,31</b>	<b>660 732,87</b>	<b>6 888 981,46</b>

Les engagements pour le paiement des retraites sont provisionnés au regard de la stricte application de la convention collective du 15 mars 1966, à savoir :

Tout salarié permanent cessant ses fonctions pour départ en retraite bénéficiera d'une indemnité de départ dont le montant sera fixé à :

- un mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaire, s'il totalise dix années d'ancienneté au service de la même entreprise,
- trois mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaires, s'il a au moins quinze ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la présente convention,
- six mois des derniers appointements, y compris les indemnités permanentes constituant des compléments de salaire, s'il a au moins vingt-cinq ans d'ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la présente convention.

Par ailleurs, les provisions sont calculées 5 ans avant l'âge prévisionnel de départ en retraite, à raison de 20 % par an.

#### 4.2.6 Produits constatés d'avance

Le montant total des produits constatés d'avance au 31/12/2023 est de 0 €.

## 5. Informations relatives au compte de résultat

### 5.1 Résultat par activité pour l'année 2023 (en euros)

Résultat C/A par établissement	Déficit en euros	Excédent en euros
<b>Gestion propre</b>		
Association	-207 747,06	
Activités propres à l'Association	-91 089,48	
Activités commerciales de l' E.S.A.T. FLOREBOIS		489 955,35
<b>Sous-total</b>	<b>-298 836,54</b>	<b>489 955,35</b>
<b>Solde au 31/12/2023</b>		<b>191 118,81</b>
<b>Gestion sous contrôle tiers financeurs</b>		
Etablissements C.P.O.M. signé au 31/12/2016		161 181,53
Autres Etablissements		260 764,41
Siège social F.M.S.		11 425,24
<b>Sous-total</b>	<b>0,00</b>	<b>433 371,18</b>
<b>Solde au 31/12/2023</b>		<b>433 371,18</b>
<b>RESULTAT C/A CONSOLIDE 2023</b>		<b>624 489,99</b>

### 5.2 Ventilation des produits d'exploitation

#### 5.2.1 Tableau de répartition des produits d'exploitation selon la source de financement

Organismes financeurs	Pourcentage
DEPARTEMENT	33,91%
C.P.A.M.	23,81%
ETAT	25,63%
USAGERS	6,43%
PRESTATIONS DE SERVICES / VENTES	6,32%
P.J.J.	1,23%
CAF	0,56%
FONDS SOCIAUX EUROPEENS	1,34%
AUTRES	0,77%
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>



### **5.2.2 Tableau de répartition des produits d'exploitation par catégories de financement**

Catégories de ressources	Montants
Produits de la tarification	26 767 251,27
Subventions	8 907 978,48
Produits des prestations et activités commerciales ESAT (y compris production stockée)	4 007 282,46
Autres produits (participations, Allocations,...)	3 566 121,63
Reprise s/ provisions	1 431 048,24
<b>TOTAL Produits d'exploitation</b>	<b>44 679 682,08</b>

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

## **5.3 Contributions volontaires en nature**

Le montant total des contributions volontaires en nature au 31/12/2023 est de 115 137,98 € détaillé comme suit :

Répartition par nature de charges (en €)		Répartition par nature de ressources	
860 - Secours en nature		870 - Bénévolat	70 093,78
861 - Mise à disposition gratuite de biens	45 044,20	871 - Prestations en nature	
862 - Prestations		875 - Dons en nature	45 044,20
864 - Personnel bénévole	70 093,78		
<b>TOTAL</b>	<b>115 137,98</b>		<b>115 137,98</b>

## **6. Autres informations**

### **6.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants**

La rémunération des organes de Direction n'est pas communiquée, car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

### **6.2 Honoraires du Commissaire aux comptes**

Les honoraires du Commissaire aux comptes versés en 2023 s'élèvent à 31 792,80 € TTC.

### **6.3 Garanties obtenues par les organismes financeurs**

Sans objet

\*\*\*\*\*