

EHCO – Enfance et Handicap en Côte d’Or

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

**Société de Commissaires aux Comptes
ANDRE ET ASSOCIES**
SAS au capital de 38 175€
Société inscrite auprès de la Compagnie Régionale de DIJON

18 Rue Buffon - 21200 BEAUNE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

Aux Membres,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l’Assemblée Générale, nous avons effectué l’audit des comptes annuels de l’association EHCO (Enfance et Handicap en Côte-d’Or) 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.

II. 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 1^{er} janvier 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.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-83 et R.821-180 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 :

- La note 2 de l'annexe intitulée « Notes sur le bilan » au paragraphe H présente les résultats en instance d'affectation sous le contrôle de tiers financeurs. Nos travaux ont consisté à la revue des comptes par activité et à apprécier le caractère raisonnable des évaluations faites par votre Association.
- La note 2 de l'annexe intitulée « Notes sur le bilan » au paragraphe L - point « provisions congés à payer » expose les provisions pour congés à payer. Nos travaux ont consisté à nous assurer de la cohérence des calculs effectués.

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

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L. 441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION 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.

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

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

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

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 BEAUNE

L'AN DEUX MILLE VINGT-QUATRE
LE TROIS JUIN

Le Commissaire aux Comptes

La Société de Commissaires aux Comptes
ANDRE ET ASSOCIES



Thierry ANDRE

Association ENFANCE ET HANDICAP EN COTE D'OR

ACTIF	Note	Brut	Amortis. Provisions	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE					
Immobil. Incorporelles					
Frais d'établissement	A	234 323,37	183 986,76	50 336,61	29 229,97
Autres					
Immobil. corporelles					
Terrains		1 363 302,42	60 159,58	1 303 142,84	1 319 747,84
Constructions	B	21 545 510,24	9 495 477,39	12 050 032,85	12 803 486,83
Inst. Tech. Mat. Et Out; Indust.		416 558,17	335 272,29	81 285,88	80 447,81
Autres Immobil. Corp.		5 629 252,10	4 496 318,41	1 132 933,69	1 196 803,60
Immo. en cours / av. acptes Avances et acptes					
Immobil. Financières	C	274 015,00 137 684,71 245 763,58 50 910,90 29 897 300,49		274 015,00 137 684,71 245 763,58 50 910,90 15 326 086,06	274 015,00 135 578,71 256 901,84 40 325,60 16 136 537,00
Participations & créances rat Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immo. Financières	TOTAL		14 571 214,43		
ACTIF CIRCULANT					
Mat. 1ère, approv. pdis interm. et finis		1 683,00		1 683,00	1 348,50
Créances	D	531 958,83 35 076,56	1 685,71	530 273,12 35 076,56	296 820,97 24 675,24
Clients et comptes rattachés Fournisseurs débiteurs Personnel					
Autres créances	E	973 250,82		973 250,82	1 251 659,15
Avances & acptes versés/com. Valeurs mobilières de plac. Disponibilité	TOTAL	24 233,31 1 900 000,00 9 596 578,37 13 062 780,89		24 233,31 1 900 000,00 9 596 578,37 13 061 095,18	49 138,70 1 350 000,00 10 205 928,69 13 179 571,25
* CPTEs DE REGULARISATIONS Charges constatées d'avance	F	126 126,46		126 126,46	173 842,71
TOTAL ACTIF	TOTAL	126 126,46		126 126,46	173 842,71
TOTAL ACTIF		43 086 207,84	14 572 900,14	28 513 307,70	29 489 950,96

PASSIF	Note	31/12/2023	31/12/2022
* FONDS ASSOCIATIFS	G	3 377 913,43 2 438 005,74 1 255 560,94 1 713 164,29	3 409 699,40 2 227 693,27 1 171 114,01 1 702 082,55
Fonds associatifs sans droit de reprise Report à nouveau Dépenses non opposables-liens financiers Réserves Autres réserve Résultat de l'exercice		747 136,77	334 842,89
* AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	H	87 505,74 1 010,89	87 505,74 231 792,62
Fonds associatifs avec droit de reprise Résultat sous contrôle de tiers financ.			
* AUTRES FONDS PROPRES	I	3 607 715,47 2 150 778,99 369 148,21 130 824,31 1 191 425,23 13 062 572,81	3 814 916,16 2 303 601,35 498 838,26 137 142,65 1 146 486,55 14 053 801,65
Réserve de compensation Subventions d'investissements Couverture des besoins en fonds de roulement Provisions réglementées Autres/plus-values nettes d'actif			
* PROV. /RISQUES ET CHARGES	J	333 070,21 1 163 806,71	321 070,21 1 221 040,71
Provisions pour risques Provisions pour charges			
* FONDS DEDIES	K	593 433,11 2 932 785,45 3 526 218,56	503 317,02 3 043 524,02 3 546 841,04
Sur subventions de fonctionnement Sur subventions d'investissement			
* DETTES	L	5 504 641,96 5 174,34	5 898 437,32 5 914,44
Emprunts et dettes étab. Créd. Emprunts Découvert, concours bancaires Emprunts et dettes financières div. Avances et acptes reçus Dettes fournisseurs / cptes rat. Dettes fiscales et sociales Personnel Organismes sociaux Autres dettes		4 257,13 974 166,30 3 239 419,44	6 387,47 1 017 020,01 2 838 861,83
* COMPTES DE REGULARISATION	M	685 741,44 10 413 400,61	566 337,48 10 332 958,55
Produits constatés d'avance			
TOTAL PASSIF		14 238,80	14 238,80
TOTAL PASSIF		28 513 307,70	29 489 950,96

COMPTE DE RESULTAT 2023

ENFANCE ET HANDICAP EN COTE D'OR association

	DU 01.01.23 AU 31.12.23	% C.A.	DU 01.01.22 AU 31.12.22	% C.A.	2023/2022
PRODUITS :					
Recettes - produits des activités - dotations globales	28 914 675,73	92,29	27 891 357,61	92,40	1 023 318
Remboursement Aide aux postes	1 164 018,11	3,72	1 188 136,17	3,94	-24 118
Dons legs	101 044,46	0,32	44 422,64	0,15	56 622
Loyer					
Autres produits	403 740,30	1,29	350 883,97	1,16	52 856
Reprises sur provisions et transferts de charges	590 610,21	1,89	547 703,60	1,81	42 907
Quote part subv. invest versées aux cptes de resultats	154 478,84	0,49	162 592,53	0,54	-8 114
total	31 328 567,65	100,00	30 185 096,52	100,00	1 143 471
CONSOMMATIONS M/SES & MAT					
Achats	1 632 631,96	5,21	1 316 141,97	4,36	316 490
Autres achats et charges externes	6 796 941,82	21,70	6 983 638,33	23,14	-186 697
Autres achats					
total	8 429 573,78	26,91	8 299 780,30	27,50	129 793
RESULTAT APRES CHARGES DE FONCTIONNEMENT	22 898 993,87	73,09	21 885 316,22	72,50	1 013 678
CHARGES					
impôts, taxes et verst assimilés	1 876 302,83	5,99	1 631 830,21	5,41	244 473
Salaires et traitements	14 824 897,04	47,32	14 004 718,86	46,40	820 178
Charges sociales	5 385 140,34	17,19	5 046 909,74	16,72	338 231
Amortissements et provisions & fds dédiés	1 405 798,72	4,49	1 499 949,79	4,97	-94 151
Autres charges	195 896,29	0,63	55 997,65	0,19	139 899
total	23 688 035,22	75,61	22 239 406,25	73,68	1 448 629
RESULTAT D'EXPLOITATION (1)	-789 041,35	-2,52	-354 090,03	-1,17	-434 951
Produits financiers	102 042,37	0,33	49 585,89	0,16	52 456
Charges financières	96 270,33	0,31	102 238,54	0,34	-5 968
RESULTAT FINANCIER (2)	5 772,04	0,02	-52 652,65	-0,17	58 425
RESULTAT COURANT (1) + (2)	-783 269,31	-2,50	-406 742,68	-1,35	-376 527
Produits exceptionnels sur opérations en capital	92 000,00	0,29	77 500,00	0,26	14 500
Autres produits exceptionnels	7 159,35	0,02	66 619,33	0,22	-59 460
Reprise sur provisions et transferts de charges	35 535,90	0,11	37 588,53	0,12	
Charges exceptionnelles sur operations de gestion	5 829,43	0,02	26 827,98	0,09	-20 999
Charges exceptionnelles sur operations en capital	18 906,85	0,06	8 647,89	0,03	10258,96
Dotations aux amortissements et provisions	73 826,43	0,24	74 332,14	0,25	-506
RESULTAT EXCEPTIONNEL	36 132,54	0,12	71 899,85	0,24	-35 767
Bénévolat	-57 332,00	-0,18	-62 455,00	-0,21	5 123
Bénévolat	57 332,00	0,58	62 455,00	0,58	-5 123
RESULTAT DE L'EXERCICE	-747 136,77	-2,38	-334 842,83	-1,11	-412 294
ENGAGEMENT A REALISER S/RESS. AFFECT.					
Resultat comptable des établissements 2023					
SIEGE	583,61				
SESAME	-21 525,44				
SESSAD	167 586,09				
ESAT	158 459,24				
UNITE PRODUCTION	221 401,92				
MAS	-677 920,24				
FAM (CRAM-DSF)	3 091,88				
FOYER RESIDENCE	-73 044,26				
SAVS	-21 333,46				
C.A.J.	-46 242,20				
SAJ SEURRE	6 568,76				
HEBERGEMENT VDS	7 365,24				
SAF-placement familial	-347 891,57				
PAD	-142 587,44				
Foyers-MECS	-111 854,60				
ASSOCIATION	131 990,88				
SESAME COOP	-1 702,81				
ESAT COOP	-881,63				
SAJ Beaune COOP	597,82				
MAS COOP	1 137,85				
SAJ VDS COOP	-936,41				
RESULTAT AU BILAN	-747 136,77				

ANNEXE

Les notes indiquées ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'exercice clos au 31.12.2023.

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables liées à l'application de la réglementation 99.01 ont été appliquées sur le bilan d'ouverture.

Les hypothèses de base :

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

ont été respectées conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques et les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.

Afin de se conformer à la réglementation comptable, l'assemblée générale approuve la reprise des provisions par les capitaux propres. (Règlement CRC n° 2000/06). Les provisions pour risques et charges avaient été reclassées en compte de capitaux propres en projets associatifs au 01.01.2002.

Dans le cadre de l'application de la nouvelle réglementation comptable relative aux actifs, l'application des règlements CRC 2002-10, modifié par le CRC 2003-07 et CRC 2004-06, du Comité de réglementation comptable (CRC) entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2005 pour toutes les entités soumises à l'obligation d'établir des comptes annuels ; nous avons procédé au retraitement des immobilisations au niveau des établissements par le compte de passage.

Les comptes de provision règlementée pour renouvellement d'immobilisations ont été reclassées en « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS » en conformité avec l'application au 1^{er} janvier 2020 du règlement N° 2018-06 et 2019-04 du 08 novembre 2019 de l'ANC, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le Conseil d'Administration a arrêté les comptes et les rapports du commissaire aux comptes le 06 mai 2024.

2 – NOTES SUR LE BILAN

2. NOTES SUR LE BILAN

Actif immobilisé : les mouvements de l'exercice sont les suivants

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo incorporelles A				
ASSOCIATION	6 006,00	-	-	6 006,00
ESAT	803,09	-	-	803,09
U/P	-	-	-	-
SIEGE SOCIAL	142 476,22	3 297,60	-	145 773,82
SESAME	2 471,58	-	-	2 471,58
SESSAD	1 289,52	-	-	1 289,52
SERVICE RESIDENTIEL	-	-	-	-
CAJ	-	-	-	-
SAVS	-	-	-	-
MAS	18 324,68	-	-	18 324,68
MAS COOP	110,00	-	-	110,00
FAM	-	-	-	-
SAJ VDS	1 934,28	-	-	1 934,28
SR VDS	-	-	-	-
PF-AFA - ABPE	25 086,15	19 709,28	631,75	44 163,68
PAD - ABPE	104,02	3 841,92	104,02	3 841,92
MECS - HEB - ABPE	104,02	9 604,80	104,02	9 604,80
TOTAL	198 709,56	36 453,60	839,79	234 323,37
Immobilisations corporelles B				
SESAME	3 998 535,33	44 468,16	-	4 043 003,49
SESSAD	121 929,47	6 160,66	1 242,48	126 847,65
ESAT	2 502 654,10	11 424,10	8 530,46	2 505 547,74
SERVICE RESIDENTIEL	2 637 915,55	10 098,93	3 375,86	2 644 638,62
FAM (CRAM)	29 271,49	-	-	29 271,49
FAM (DSF)	224 895,15	14 573,67	5 708,80	239 468,82
MAS	9 955 250,01	69 433,29	-	10 024 683,30
SAVS	40 582,39	3 196,62	3 196,62	40 582,39
ASSOCIATION	1 800 660,64	5 510,32	5 722,32	1 800 448,64
SIEGE SOCIAL	2 641 986,03	33 524,37	-	2 675 510,40
U.P.	941 971,97	54 159,02	436,01	995 694,98
SESAME COOPERATIVE	-	-	-	-
ESAT COOPERATIVE	2 773,53	-	-	2 773,53
MAS COOPERATIVE	-	-	-	-
SAJ	111 523,64	-	-	111 523,64
SAJ SEURRE	207 658,07	6 581,06	-	214 239,13
HEBERGT SEURRE	148 480,96	32 677,79	-	181 158,75
PF-AFA - ABPE	663 016,19	26 879,57	18 747,02	671 148,74
PAD - ABPE	22 250,42	1 518,00	2 395,99	21 372,43
MECS - HEB - ABPE	2 641 601,28	17 173,87	32 065,96	2 626 709,19
TOTAL	28 692 956,22	337 379,43	81 421,52	28 954 622,93
Immobilisations en cours	-	6 006,00	6 006,00	-
Autres titres immobilisés				
SIEGE	-	-	-	-
MAS	-	-	-	-
ESAT	-	-	-	-
SERVICE RESIDENTIEL	-	-	-	-
ASSOCIATION	274 000,00	-	-	274 000,00
PF-AFA - ABPE	15,00	-	-	15,00
MECS - HEB - ABPE	-	-	-	-
TOTAL	274 015,00	-	-	274 015,00
Immo, financières C				
ASSOCIATION	106 230,67	2 506,00	-	108 736,67
SESAME	12 850,71	5 208,50	708,50	17 350,71
ESAT	1 033,54	-	-	1 033,54
SERVICE RESIDENTIEL	2 954,30	3 015,00	515,00	5 454,30
SESSAD	6 037,00	2 000,00	-	8 037,00
UP	2 780,00	-	-	2 780,00
SAJ BEAUNE	1 000,00	1 000,00	-	2 000,00
MAS	17 870,00	-	500,00	17 370,00
FAM	850,00	-	500,00	350,00
SAVS	3 006,00	-	-	3 006,00
HEBERGT SEURRE	-	44,94	-	44,94
PF-AFA - ABPE	233 757,20	300,00	22 765,00	211 292,20
PAD - ABPE	4 275,00	-	-	4 275,00
MECS - HEB - ABPE	37 584,66	1 850,60	1 385,30	38 049,96
SIEGE	13 558,87	-	-	13 558,87
TOTAL	443 787,95	15 925,04	26 373,80	433 339,19
TOTAL	29 609 468,73	389 758,07	108 635,11	29 896 300,49

Amortissements : les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	IFRS +	Diminution	IFRS -	A la clôture
Immo incorporelles A						
ASSOCIATION	822,74	1 201,20	-	-	-	2 023,94
ESAT	488,46	160,62	-	-	-	649,08
U/P	-	-	-	-	-	-
SIEGE SOCIAL	128 297,18	4 663,68	-	-	-	132 960,86
SESAME	2 471,58	-	-	-	-	2 471,58
SESSAD	1 289,52	-	-	-	-	1 289,52
SERVICE RESIDENTIEL	-	-	-	-	-	-
CAJ	-	-	-	-	-	-
SAVS	-	-	-	-	-	-
MAS	12 828,56	1 791,20	-	-	-	14 619,76
MAS COOP	110,00	-	-	-	-	110,00
FAM	-	-	-	-	-	-
SAJ VDS	1 934,28	-	-	-	-	1 934,28
SR VDS	-	-	-	-	-	-
PF-AFA - ABPE	21 029,23	4 840,92	-	631,75	-	25 238,40
PAD - ABPE	104,02	768,38	-	104,02	-	768,38
MECS - HEB - ABPE	104,02	1 920,96	-	104,02	-	1 920,96
TOTAL immo incor.,	169 479,59	15 346,96	-	839,79	-	183 986,76
Immobilisations Corporelles B						
ASSOCIATION	699 508,20	42 448,66	-	5 722,25	491,01	735 743,60
ESAT	1 501 168,18	105 978,68	-	8 530,46	-	1 598 616,40
UP	634 633,85	46 142,57	-	436,01	-	680 340,42
SIEGE SOCIAL	604 803,61	104 319,89	-	-	-	709 123,50
SESAME	961 972,05	146 607,04	-	-	-	1 108 579,09
SESSAD	109 755,64	4 623,78	-	60,13	-	114 319,29
SERVICE RESIDENTIEL	1 362 014,84	107 878,00	-	131,77	-	1 469 761,07
CAJ	73 618,53	5 501,95	-	-	-	79 120,48
SAVS	33 231,89	4 786,43	-	106,02	-	37 912,30
MAS	5 335 517,19	401 563,51	733,28	-	3 573,14	5 734 240,84
FAM (CRAM)	22 837,38	1 871,97	-	-	-	24 709,35
FAM (DSF)	148 742,15	14 091,19	-	-	-	162 833,34
SAJ SEURRE	147 823,12	10 193,89	-	-	-	158 017,01
SR SEURRE	97 598,64	9 906,14	-	-	-	107 504,78
PF-AFA - ABPE	478 113,35	35 402,45	-	16 189,03	-	497 326,77
PAD - ABPE	16 575,61	1 676,58	-	2 395,99	-	15 856,20
MECS - HEB - ABPE	1 061 782,38	111 901,54	-	23 234,14	-	1 150 449,78
ESAT COOPERATIVE	2 773,53	-	-	-	-	2 773,53
MAS COOPERATIVE	-	-	-	-	-	-
TOTAL immo. corpo.	13 292 470,14	1 154 894,27	733,28	56 805,80	4 064,15	14 387 227,75
immo. financières						
ASSOCIATION						
SESAME						
ESAT						
UP						
SERVICE RESIDENTIEL						
MAS						
SESSAD						
PF-AFA - ABPE						
TOTAL	-	-	-	-	-	-
C						
	-	-	-	-	-	-
TOTAL	13 461 949,73	1 170 241,23	733,28	57 645,59	4 064,15	14 571 214,51

Suivi des IFRS

Etablissements	à l'ouverture	à la clôture	2022
IME	- €	- €	- €
Service résidentiel Beaune	- €	- €	- €
MAS	56 737,09 €	53 897,23 €	2 839,86 €
Association	6 383,29 €	5 892,28 €	491,01 €
Total	63 120,38 €	59 789,51 €	3 330,87 €

D**Clients et comptes rattachés**

clients UP	262 593,13
redevables usagers	73 421,85
redevable ARS	193 454,00
clients douteux	2 022,85
factures à établir/autres avoirs	- 791,47
	<u>530 700,36</u>

E**Autres créances**

Dans cette rubrique figure le solde dû par différents débiteurs tel que:

UNIFAF pour le solde des formations réalisées en 2023, 43 724,57 €

Aide aux Postes UP 40 176,14 €, compte courant de l'EAV 375 821,64 €,

F**Charges constatées d'avance**

Association	880,42
Siège	17 465,65
SESAME	24 957,45
SESSAD	3 020,09
ESAT	11 237,08
Service résidentiel Beaune	14 909,54
SAJ Beaune	125,19
SAVS	2 205,30
MAS	22 974,05
FAM	111,70
UP	1 284,96
SAJ SEURRE	1 769,28
Service résidentiel SEURRE	3 191,98
PF-AFA - ABPE	6 542,12
PAD - ABPE	60,00
MECS - HEB - ABPE	15 391,65
	<u>126 126,46</u>

G a) Montant des fonds associatifs

	2023	2022
Fonds associatif	1 630 492,49 €	1 630 492,49 €
Fonds associatif Secteur Protection Enfance	745 166,51 €	745 166,51 €
Apport Beaune Service	115 000,00 €	115 000,00 €
Legs et donations	396 492,54 €	396 492,54 €
Subventions d'équipement	490 761,89 €	522 547,86 €
Total	3 377 913,43 €	3 409 699,40 €

H Fonds associatifs avec droits de reprise

87 505,74 € 87 505,74 €

b) Reports à nouveau

Association	961 005,36 €	959 987,96 €
Accueil relais	- 1 484,39 € -	- 1 484,39 €
Unité de production	1 497 423,64 €	1 285 615,75 €
ABPE	- 34 709,91 € -	- 34 709,91 €
Coopérative MAS	- 122,40 € -	- 102,40 €
Coopérative ESAT	1 651,39 €	1 480,38 €
Coopérative SESAME	5 970,18 €	8 793,45 €
Coopérative SAJ Val de Saône	4 373,28 €	2 883,35 €
Coopérative SAJ Beaune	3 898,59 €	5 229,08 €
Total	2 438 005,74 €	2 227 693,27 €

Dépenses non opposables aux tiers financeurs

Congés payés *(G)	- 1 192 440,64 € -	- 1 104 662,84 €
CRC IFRS *(G)	- 63 120,30 € -	- 66 451,17 €
Total	- 1 255 560,94 € -	- 1 171 114,01 €

c) Réserves

Projets association -affectation P.financeurs*	869 425,90 €	858 344,16 €
Projets APBE Association	69 283,84 €	69 283,84 €
Projets honoraires cassation	20 800,22 €	20 800,22 €
Réserve à l'investissement ABPE	269 499,00 €	269 499,00 €
Projets SAVS	3 185,79 €	3 185,79 €
Projet travaux Service Résidentiel Beaune / façade		
Réserve à l'investissement SR VDS	170 135,83 €	170 135,83 €
Réserve à l'investissement SAJ Beaune	96 188,96 €	96 188,96 €
Réserve projet FAM	164 390,87 €	164 390,87 €
Réserve à l'investissement MAS	50 253,88 €	50 253,88 €
Projet réserve Association		
Total	1 713 164,29 €	1 702 082,55 €

* Cette réserve est affectée à des projets d'établissements

H	Résultat	2023	2022	Ecart
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs			
	Résultat SAJ Beaune 2020	48 879,22 €	48 879,22 €	- €
	Résultat SAJ Beaune 2021	58 416,85 €	58 416,85 €	- €
	Résultat SAVS 2011 et antérieur	11 728,88 €	11 728,88 €	- €
	Résultat SAVS 2020	26 786,53 €	26 786,53 €	- €
	Résultat SAVS 2021	28 728,62 €	28 728,62 €	- €
	Résultat SAJ VDS 2020	35 895,19 €	35 895,19 €	- €
	Résultat SAJ VDS 2021	60 638,31 €	60 638,31 €	- €
	Résultat Service Résidentiel Beaune 2020	86 286,02 €	86 286,02 €	- €
	Résultat Service Résidentiel Beaune 2021	102 152,77 €	102 152,77 €	- €
	Résultat Service Résidentiel Beaune 2022	0,89 €		0,89 €
	Résultat Service Résidentiel 2017	121 092,35 €	121 092,35 €	- €
	Résultat Service Résidentiel VDS 2011 et antérieur	96 349,99 €	96 349,99 €	- €
	Résultat Service Résidentiel VDS 2020	46 419,97 €	46 419,97 €	- €
	Résultat Service Résidentiel VDS 2021	122 874,29 €	122 874,29 €	- €
	Résultat FAM 2011 et antérieur	124 182,82 €	124 182,82 €	- €
	Résultat FAM 2020	12 969,31 €	12 969,31 €	- €
	Résultat FAM 2021	52 979,93 €	52 979,93 €	- €
	Sous-total Conseil Départemental "handicap"	770 739,48 €	770 738,59 €	0,89 €
	Résultat SAF 2019	131 155,74 €	131 155,74 €	- €
	Résultat SAF 2020	73 533,26 €	73 533,26 €	- €
	Résultat SAF 2021	273 438,86 €	273 438,86 €	- €
	Résultat SAF 2022	85 399,85 €		- €
	Résultat PAD 2019	28 564,31 €	28 564,31 €	- €
	Résultat PAD 2020	12 744,72 €	12 744,72 €	- €
	Résultat PAD 2021	23 062,20 €	23 062,20 €	- €
	Résultat PAD 2022	41 632,28 €		- €
	Résultat FOYER MECS 2019	54 305,50 €	54 305,50 €	- €
	Résultat FOYER MECS 2020	65 288,54 €	65 288,54 €	- €
	Résultat FOYER MECS 2021	136 172,38 €	136 172,38 €	- €
	Résultat FOYER MECS 2022	105 772,27 €		- €
	Sous-total Conseil Départemental "protection de l'enfance"	771 750,37 €	538 945,97 €	232 804,40 €
	Résultat SESAME 2019 (amendement Creton) / ARS	- €	- €	- €
	Sous-total ARS	- €	- €	- €
	Total	1 010,89 €	231 792,62 €	0,89 €

I	Autres fonds propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transfert	A clôture
	Réserves de compensation (comptes 10686)					
	Siège	120 476,43 €		16 557,33 €		103 919,10 €
	Siège - formation informatique	10 000,00 €				10 000,00 €
	SESAME	0,00 €		57 642,40 €	57 642,40 €	0,00 €
	SESSAD - évaluation externe	5 118,65 €				5 118,65 €
	SESSAD	229 203,32 €			-229 203,32 €	0,00 €
	SESSAD compensation déficit 10685611	178 879,61 €	185 576,52 €		-399,98 €	364 056,15 €
	ESAT	256 139,78 €			-256 139,78 €	0,00 €
	ESAT compensation déficit 10685604	146 764,41 €	166 410,38 €		-40 725,68 €	272 449,11 €
	Service Résidentiel	38 110,64 €				38 110,64 €
	SAJ	87 963,13 €	46 453,13 €			134 416,26 €
	SAVS	87 370,67 €				87 370,67 €
	MAS	58 786,02 €		527 612,38 €	468 826,36 €	0,00 €
	FAM - ARS	1 767,20 €				1 767,20 €
	FAM - ARS - formation	7 683,92 €				7 683,92 €
	FAM - CD	40 903,07 €				40 903,07 €
	SAJ VDS	210 019,36 €				210 019,36 €
	SR VDS	207 720,59 €				207 720,59 €
	SAF - PF	124 267,63 €				124 267,63 €
	PAD	38 441,64 €				38 441,64 €
	Sous-total	1 849 616,07 €	398 440,03 €	601 812,11 €	0,00 €	1 646 243,99 €
	Les mouvements proviennent de l'affectation des résultats excédentaires et déficitaires					
	Charges de compensation des amortissements (comptes 10687)					
	Service résidentiel - travaux Savigny	319 188,00 €				319 188,00 €
	SAJ VDS		22 257,58 €			22 257,58 €
	SR VDS		42 811,64 €			42 811,64 €
	SAVS		19 270,58 €			19 270,58 €
	FAM - CD		13 833,63 €			13 833,63 €
	ESAT - projet travaux	42 786,66 €		2 021,27 €		40 765,39 €
	ESAT - cuisine	89 249,79 €		13 747,33 €		55 502,46 €
	ESAT - extension cuisine	100 296,81 €		6 719,50 €		93 577,31 €
	MAS - extension	978 631,22 €		60 474,42 €		918 156,80 €
	MAS - NU	201 261,33 €				201 261,33 €
	Siège - travaux	44 470,09 €		10 585,13 €		33 884,96 €
	Siège - projet travaux de réfection	87 807,91 €		4 079,00 €		83 728,91 €
	Siège - réserve projet travaux non affectée	15 702,62 €				15 702,62 €
	SESSAD - investissements liés au déménagement	695,65 €		480,39 €		215,26 €
	SESAME	105 210,01 €		3 915,00 €		101 295,01 €
	Sous-total	1 965 300,09 €	98 173,43 €	102 002,04 €	0,00 €	1 961 471,48 €
	Les augmentations proviennent des affectations des résultats					
	Les diminutions proviennent des dotations aux amortissements					
	Total	3 814 916,16 €	496 613,46 €	703 814,15 €	0,00 €	3 607 715,47 €
	réserve à l'investissement (comptes 10682 & 10683)					
	FAM projet invest DSF	164 390,87 €				164 390,87 €
	MAS	50 253,88 €				50 253,88 €
	SAJ BEAUNE projet invest	96 188,96 €				96 188,96 €
	SAJ VDS projet invest	83 065,54 €				83 065,54 €
	SR VDS projet invest	87 070,29 €				87 070,29 €
	SAF - PF	244 499,00 €				244 499,00 €
	FOYERS - MECS	25 000,00 €				25 000,00 €
	Total	750 468,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	750 468,54 €
	réserve subvention investissement (comptes 1026)					
	SESAME subvention invest CCAH	126 558,00 €		4 709,00 €		121 849,00 €
	ESAT subv équip ville de Beaune	15 549,80 €				15 549,80 €
	ESAT subv CCAH	130 266,63 €		11 143,87 €		119 122,76 €
	Service Résidentiel Beaune subv CCAH	145 048,86 €		9 436,94 €		135 611,92 €
	MAS subv CCAH	105 124,57 €		6 496,16 €		98 628,41 €
	Total	522 547,86 €	0,00 €	31 785,97 €	0,00 €	490 761,89 €

Subventions d'investissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Fin d'utilisation	A la clôture
Taxe d'apprentissage - SESAME	- €	1 571,32 €	1 571,32 €		- €
Taxe d'apprentissage - SESSAD	2 126,44 €				2 126,44 €
Taxe apprentissage ESAT	15 525,94 €	1 656,48 €			17 182,42 €
EDF - Installation Siège	3 100,00 €				3 100,00 €
DSF informatique- équipement - Siège social	8 482,04 €				8 482,04 €
Batiment MAS	604 211,10 €				604 211,10 €
Reconstruction MAS	2 555 850,15 €				2 555 850,15 €
Mise en conformité MAS	378 907,86 €				378 907,86 €
Équipement ainés MAS - solde disponible	83 526,81 €				83 526,81 €
Projet MAS	154 939,84 €				154 939,84 €
Batiment ainés MAS	61 590,85 €				61 590,85 €
CNSA- construction MAS	324 790,00 €				324 790,00 €
Subvention Etat équipement ESAT	9 857,00 €				9 857,00 €
Cuisine ESAT	89 000,00 €				89 000,00 €
SESAME fondation Orange tablettes	5 500,00 €				5 500,00 €
CNSA- construction SESAME	400 000,00 €				400 000,00 €
Ville de Beaune -construction SESAME	200 000,00 €				200 000,00 €
CD21 travaux Rhoin	89 183,25 €				89 183,25 €
AGEFIPH SR Beaune	1 526,71 €				1 526,71 €
FOYER - MECS subvention CD21	68 602,50 €				68 602,50 €
Subventions sur produits financiers	- €				- €
Total subventions	5 056 720,49 €	3 227,80 €	1 571,32 €	- €	5 058 376,97 €
Reprise sur subvention					
EDF - Installation Siège	2 032,23 €	206,67 €			2 238,90 €
DSF informatique- équipement - Siège social	- €	1 053,28 €			1 053,28 €
Batiment MAS	311 582,87 €				311 582,87 €
Reconstruction MAS	1 680 032,58 €	92 235,69 €			1 772 268,27 €
Mise en conformité MAS	363 100,04 €	4 962,12 €			368 062,16 €
Extension MAS 2ème aile	53 063,39 €	6 710,10 €			59 773,49 €
Batiment ainés MAS	20 907,00 €	1 231,82 €			22 138,82 €
Extension MAS 2ème aile- CNSA	111 233,20 €	14 065,93 €			125 299,13 €
Subvention Etat équipement ESAT FATESAT		1 382,38 €			1 382,38 €
Cuisine ESAT	71 758,86 €	4 265,65 €			76 024,51 €
SESAME fondation Orange tablettes		961,74 €			961,74 €
CNSA- construction SESAME	75 073,00 €	12 558,00 €			87 631,00 €
Ville de Beaune -construction SESAME	37 537,00 €	6 279,00 €			43 816,00 €
CD21 - travaux Rhoin Service Résidentiel Beaune	22 672,43 €	4 628,32 €			27 300,75 €
AGEFIPH SR Beaune	763,35 €	305,34 €			1 068,69 €
FOYER - MECS subvention CD21	3 363,19 €	3 632,80 €			6 995,99 €
Total reprises subventions	2 753 119,14 €	154 478,84 €		- €	2 907 597,98 €
Solde subventions	2 303 601,35 €				2 150 778,99 €

Couverture du besoin en fonds de roulement (comptes 141)	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transfert	A clôture
SESAME/Interat	- €		129 690,05 €	129 690,05 €	- €
ESAT	48 760,84 €			- 48 760,84 €	- €
Service résidentiel	67 944,23 €				67 944,23 €
SAJ	92 000,00 €				92 000,00 €
MAS	69 289,70 €			- 69 289,70 €	- €
FAM - CRAM	46 632,75 €			- 11 639,51 €	34 993,24 €
FAM- CD	27 155,74 €				27 155,74 €
SAJ VDS	70 000,00 €				70 000,00 €
SR VDS	77 055,00 €				77 055,00 €
Total	498 838,26 €	- €	129 690,05 €	- €	369 148,21 €

Provisions réglementées (comptes 142)	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transfert	A clôture
UP	42 225,00 €				42 225,00 €
UP travaux repasserie	94 917,65 €		6 518,34 €		88 399,31 €
Total	137 142,65 €		6 518,34 €		130 624,31 €

Réserve des plus-values nettes d'actif (compte 148)	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transfert	A clôture
Siège	26 800,07 €				26 800,07 €
SESAME	13 241,24 €				13 241,24 €
SESAME DRI UEE MONGE	37 879,56 €		4 356,00 €		33 523,56 €
IME sur la vente de l'établissement	168 786,22 €		6 524,00 €		162 262,22 €
SESSAD	69 817,55 €	10 017,65 €			79 835,20 €
ESAT	10 800,97 €	15 200,00 €			26 000,97 €
Service Résidentiel Beaune	71 434,74 €	11 055,91 €			82 490,65 €
Service Résidentiel Beaune travaux Rhoin	248 239,93 €		17 274,47 €		230 965,46 €
SAJ Beaune	38 058,02 €				38 058,02 €
SAVS	77 365,89 €	14 109,40 €			91 475,29 €
MAS	64 907,29 €				64 907,29 €
FAM	54 725,71 €				54 725,71 €
Unité de production	21 723,36 €	6 200,00 €			27 923,36 €
SAJ Val de Saône	40 827,11 €				40 827,11 €
Service Résidentiel Val de Saône	51 515,63 €				51 515,63 €
SAF - Placement Familial	128 046,06 €	2 042,01 €			130 088,07 €
PAD - placement à domicile	4 250,00 €				4 250,00 €
FOYER - MECS	18 067,20 €	14 468,18 €			32 535,38 €
Total	1 146 486,55 €	73 093,15 €	28 154,47 €	- €	1 191 425,23 €

L'écart provient de plus-values de cession : ventes de véhicules
Une reprise de DRI sur la vente du sesame

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

	Début d'exercice	Dotation	Reprise	Transfert	
COMPTE EPARGNE TEMPS					
SESAME	15 253,00 €	17 490,00 €			32 743,00 €
SESSAD	2 864,00 €	7 059,50 €			9 923,50 €
ESAT	3 000,00 €	8 133,00 €	1 089,00 €		10 044,00 €
SERVICE RESIDENTIEL BEAUNE	2 255,25 €	5 985,00 €	816,75 €		7 423,50 €
SAJ BEAUNE	4 535,25 €	3 657,00 €	816,75 €		7 375,50 €
SAVS	1 089,00 €	1 306,00 €	1 089,00 €		1 306,00 €
SIEGE	54 181,00 €	29 311,00 €			83 492,00 €
MAS	7 680,00 €	13 665,00 €			21 345,00 €
SAJ VDS	1 570,25 €	6 569,00 €	816,75 €		7 322,50 €
SR VDS	1 570,25 €	9 828,00 €	816,75 €		10 581,50 €
SAF - PF	8 389,00 €	14 159,20 €			22 548,20 €
PAD	349,00 €	5 842,80 €			6 191,80 €
FOYER - MECS	437,00 €	7 323,50 €			7 760,50 €
Sous-total (1)	103 173,00 €	130 329,00 €	5 445,00 €	0,00 €	228 057,00 €
Subventions de fonctionnement					
FAM -CRAM	27 541,87 €	7 531,93 €			35 073,80 €
SESAME -Fonctionnement FFT MASQUES	187,23 €		187,23 €		0,00 €
SESAME rentrée inclusive		112 625,00 €	69 109,99 €	137 374,91 €	180 889,92 €
SESAME sport handicap		1 000,00 €			1 000,00 €
SESAME espace Snoezelen		1 776,00 €			1 776,00 €
SESAME formation Start TND		6 900,00 €			6 900,00 €
SESAME -Gratification stagiaire	6 000,00 €		5 813,18 €		186,82 €
SESAME - séjours répit	723,83 €		723,83 €		0,00 €
SESAME - APP+Apprentis	11 353,23 €		11 353,23 €		0,00 €
ESAT FFT MASQUES	1 436,60 €		1 436,60 €		0,00 €
ESAT formation TMA		6 315,00 €			6 315,00 €
SESSAD FFT MASQUES	1 177,05 €		1 177,05 €		0,00 €
SESSAD - Gratification stagiaire	1 946,00 €		1 946,00 €		0,00 €
SESSAD - rentrée inclusive	221 425,04 €		84 050,13 €	-137 374,91 €	0,00 €
MAS FFT MASQUES	1 452,60 €		1 452,60 €		0,00 €
MAS formation AES		7 964,00 €			7 964,00 €
FAM-	1 630,00 €		1 630,00 €		0,00 €
SAF - PF - réserve performance	35 090,76 €				35 090,76 €
SAF - PF - évaluations	12 000,00 €				12 000,00 €
SAF- PF - financement 35h	42 945,57 €				42 945,57 €
PAD - évaluations	2 000,00 €				2 000,00 €
PAD - financement 35h	3 000,00 €				3 000,00 €
FOYER - MECS - évaluation	6 000,00 €				6 000,00 €
FOYER - MECS - financement 35h	24 234,24 €				24 234,24 €
Sous-total (2)	400 144,02 €	144 111,93 €	178 879,84 €	0,00 €	365 376,11 €
Total général	503 317,02 €	274 440,93 €	184 324,84 €	0,00 €	593 433,11 €

Fonds dédiés investissement (192100)	A l'ouverture	dotation	montant utilisé	Transfert	A clôture
Siège	40 000,00 €				40 000,00 €
SESAME	455 708,00 €		17 613,00 €		438 095,00 €
SESSAD	100 000,00 €				100 000,00 €
ESAT - réhabilitation	262 958,41 €		12 606,03 €		250 352,38 €
ESAT repasserie	80 000,00 €				80 000,00 €
ESAT - renouvellement immo NU	276 161,13 €				276 161,13 €
ESAT - cuisine Perrier	32 273,97 €		7 469,88 €		24 804,09 €
ESAT - accumulateur gaz	16 436,71 €		1 147,36 €		15 289,35 €
Service Résidentiel	67 119,87 €		4 670,72 €		62 449,15 €
Service Résidentiel tx SDB	69 707,67 €		7 811,00 €		61 896,67 €
SAJ	30 000,00 €				30 000,00 €
MAS - tx 2e aile	567 793,22 €		37 397,72 €		530 395,50 €
MAS - lingerie	7 457,05 €		2 375,77 €		5 081,28 €
MAS - projet NU	150 000,00 €				150 000,00 €
FAM - CD	75 000,00 €				75 000,00 €
FAM -ARS - salle thérapeutique	8 374,41 €		1 871,97 €		6 502,44 €
SAJ VDS	305 000,00 €				305 000,00 €
HEB VDS	175 000,00 €				175 000,00 €
HEB VDS SDB	62 099,00 €		1 090,11 €		61 008,89 €
SAF - PF renouvellement mobilier	3 849,54 €		2 293,81 €		1 555,73 €
SAF - PF - non utilisée	6 242,46 €		34,20 €		6 208,26 €
SAF - PF - non utilisée	58 382,62 €				58 382,62 €
FOYER - MECS	19 879,07 €		4 696,78 €		15 182,29 €
FOYER - MECS - tx nouveau foyer	174 080,89 €		9 660,22 €		164 420,67 €
Total	3 043 524,02 €	- €	110 738,57 €	- €	2 932 785,45 €

J Tableau des provisions

Nature	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Transfert	Solde à la clôture
Provision pour risques					
SAF - PF litiges prud'homme	0	12 000,00 €			12 000,00 €
Retraite					
Siège	19 892,55 €				19 892,55 €
ESAT	65 405,28 €		8 174,80 €		57 230,48 €
SESAME	18 921,62 €				18 921,62 €
SESSAD	166 063,41 €				166 063,41 €
SERVICE RESIDENTIEL BEAUNE	204 737,92 €				204 737,92 €
SAJ	56 466,00 €				56 466,00 €
SAJ VDS	37 638,00 €				37 638,00 €
SERVICE RESIDENTIEL VDS	82 543,98 €				82 543,98 €
SAVS	21 528,00 €				21 528,00 €
MAS	187 470,87 €				187 470,87 €
FAM (CRAM)	25 882,54 €				25 882,54 €
FAM (DSF)	32 318,00 €				32 318,00 €
SAF - PF	201 797,47 €		49 059,20 €		152 738,27 €
PAD	23 328,34 €				23 328,34 €
FOYER - MECS	28 042,00 €				28 042,00 €
sous-total	1 172 035,98 €	- €	57 234,00 €	- €	1 114 801,98 €
Autres					
SAF - PF trop perçu dotations CPOM	321 070,21 €				321 070,21 €
SESAME RAPT	- €	129 690,05 €	129 690,05 €		- €
sous-total	321 070,21 €	129 690,05 €	129 690,05 €	- €	321 070,21 €
Provision évaluation/Projet d'établissements					
Evaluation externe : Ets C. Départemental	5 458,74 €				5 458,74 €
Evaluation externe : Ets ARS	1 191,13 €				1 191,13 €
Evaluation interne : Ets C.Départemental	21 321,86 €				21 321,86 €
Evaluation interne : ARS	21 033,00 €				21 033,00 €
Projets d'établissements : Ets C.Départemental	0,00 €				- €
Projets d'établissements : ARS	0,00 €				- €
sous-total	49 004,73 €	0,00 €	0,00 €		49 004,73 €
total général	1 542 110,92 €	129 690,05 €	186 924,05 €		1 496 876,92 €

Le montant des indemnités de retraite provisionné correspond aux provisions autorisées par les tiers financeurs

Un engagement hors bilan a été constaté concernant le versement de l'indemnité de fin de carrière,

Il s'agit d'un calcul actuariel basé sur une méthode prospective, l'Association est tenue de verser à chaque salarié partant en retraite une indemnité de fin de carrière dont le montant dépend de son ancienneté ainsi que de son salaire,

Le solde de l'indemnité de tous les salariés a été calculé pour un montant de 1 148 059 € (dette actuarielle).

Application des taux suivants pour la détermination : taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette de 3,77%,
taux de rotation moyen, taux de charges 50%, âge 62 ans

Cette information est communiquée afin de mettre en évidence les versements qui seront destinés au personnel en application de la convention collective.

Le solde de la provision IDR au 31/12/2023 est de 1 114 801,98€.

L Etat des échéances et des dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Dettes			
Emprunts	5 509 616,30 €	402 818,27 €	5 106 998,03 €
Autres crédateurs	357 034,16 €	357 034,16 €	
Dettes fournisseurs	653 244,33 €	653 244,33 €	
Effets à payer	0,00 €	0,00 €	
Factures non parvenues	207 103,64 €	207 103,64 €	
Fournisseurs d'immobilisations	52 873,85 €	52 873,85 €	
Fournisseurs fonds de garantie	1 264,82 €	1 264,82 €	
Banque comptes créditeurs	0,00 €	0,00 €	

Provisions conçues à payer

	à l'ouverture	à la clôture	écart 2023
SESAME	114 964,00 €	123 391,00 €	8 427,00 €
SESSAD	41 039,00 €	42 658,00 €	1 619,00 €
ESAT	43 899,00 €	36 354,00 €	7 545,00 €
Service résidentiel Beaune	101 610,00 €	138 367,00 €	36 757,00 €
SAVS	27 572,00 €	37 889,00 €	10 317,00 €
SAJ Beaune	27 798,00 €	33 073,00 €	5 275,00 €
MAS	225 237,00 €	272 673,00 €	47 436,00 €
FAW/CRAM	16 768,00 €	16 099,00 €	1 331,00 €
FAW/DSF	15 367,00 €	31 429,00 €	16 062,00 €
Unité de production	3 428,00 €	4 505,00 €	1 077,00 €
SAJ Val de Saône	50 479,00 €	51 782,00 €	1 303,00 €
Service résidentiel VDS	61 462,00 €	73 450,00 €	11 988,00 €
Siège	48 873,00 €	45 430,00 €	3 443,00 €
UP TH	16 865,00 €	17 672,46 €	807,46 €
SAF - PF	591 350,00 €	774 748,00 €	183 398,00 €
PAD	52 853,00 €	63 347,00 €	30 494,00 €
FOYER - MECS	83 182,00 €	87 996,00 €	4 814,00 €
Total	1 522 746,00 €	1 872 863,46 €	350 117,46 €

M Produits constatés d'avance

	2023	2022
Formations -FAM	14 238,80 €	14 238,80 €
Total	14 238,80 €	14 238,80 €

3. NOTE SUR LES COMPTES DE RESULTATS

Détail et analyse du compte de résultat

Produits	2023	2022	Ecart 2023/2022	Commentaires
Prix de journées	865 053,12 €	814 020,18 €	71 032,94 €	69 578 € ont été facturés en 2023 pour les amendements CRETON (rien en 2022)
Prix de journées Protection de l'Enfance	117 627,12 €	154 746,75 €	-37 119,63 €	plus de facturation sur le CD71 en 2023
Dotation globale	16 197 306,67 €	15 726 899,41 €	470 407,26 €	dotation ARS et CD + revalorisation salariale, inflation (ARS), CNR SESAME+MAS+ESAT(171 549)
Dotation globale Protection de l'Enfance	10 029 797,88 €	9 425 158,00 €	604 639,88 €	420 000 € revalorisation salariale ASS FAM + 203 157 € de SEGUR en 2023
Autres tarification Protection de l'Enfance	246 489,81 €	225 122,59 €	21 367,22 €	complément de financement situations complexes Protection de l'Enfance
Subventions d'exploitation	37 198,00 €	192 270,87 €	-155 072,87 €	fin Subv PEP 71 SESSAD TED (188 K € en 2022)+subv ville de Beaune 4000 €+OETH 1126 €+bouclier tarif
Forfaits journaliers	367 700,00 €	380 320,00 €	-12 620,00 €	Calcul en fonction du nombre de journées x le montant du forfait journalier,
Produits activités ESAT/UP	980 563,33 €	909 273,29 €	71 290,04 €	hausse du chiffre d'affaires de l'Unité de Production + 7,84 %
frais de gestion sièges social	78 694,44 €	78 694,44 €	0,00 €	gestion de l'EAV et fonctions support et gestion Protection de l'Enfance
Aides aux postes	1 164 018,11 €	1 188 138,17 €	-24 118,06 €	Remboursements des aides des travailleurs handicapés et des contrats aidés
Dons et legs	101 044,46 €	44 422,64 €	56 621,82 €	1 legs en 2023 (Malhettier) pour 13 175,40 €, 40 305,96 € de dons et 47 842,10 € Opération Brioches
Reprise provisions/ transfert de charges	626 146,11 €	585 292,13 €	40 853,98 €	rep prov IDR, CET, reprise sur fonds dédiés, notamment SESSAD TSA (subvention PEP en 2022)
Quotes parts subventions	154 478,84 €	162 592,53 €	-8 113,69 €	Reprises sur subventions d'investissements
Autres produits	401 270,61 €	350 883,97 €	50 386,64 €	hausse des rembt frais de personnel et frais divers
Ventes Cartes de Vœux	23 265,38 €	24 433,51 €	-1 168,13 €	
Vente récolte de raisin Cave Htes Côtes	22 874,25 €	23 871,90 €	-997,65 €	
Accueil Relais - Parenthèse Familiale	5 848,09 €	13 186,11 €	-7 338,02 €	facturation sous convention ASE - hors CPOM ABPE
produits divers - AN repas + divers	951,60 €	2 055,00 €	-1 103,40 €	
Sous total	31 440 327,82 €	30 301 379,49 €	1 138 948,33 €	
Produits financiers	102 043,85 €	49 585,83 €	52 458,02 €	taux d'intérêts sur l'épargne, livret triplex, Comptes à Terme,
Produits exceptionnels s/opérations en capital	92 000,00 €	77 500,00 €	14 500,00 €	renouvt des véhicules. ventes auprès des concessions,
Autres produits exceptionnels	7 159,35 €	65 223,33 €	-58 063,98 €	régularisations comptables diverses.
TOTAUX	31 641 531,02 €	30 493 688,65 €	1 147 842,37 €	

Charges	2023	2022	Ecart 2023/2022	Commentaires
Energies Electricité	328 517,39 €	173 253,14 €	155 264,25 €	+89% : hausse des tarifs Kwh, contrat annuel renégocié pour 2024 et 2025 à la baisse
Energies Chauffage	292 922,48 €	183 522,44 €	109 400,04 €	+60%hausse des tarifs Kwh, contrat annuel renégocié pour 2024 et 2025 à la baisse
Carburants - péages	190 889,58 €	157 701,28 €	33 188,30 €	augmentation des tarifs, augmentation des kms suite internalisation des transports SESAME (au lieu des taxis)
Prestations à caractère médico sociales	346 851,85 €	278 093,67 €	68 818,18 €	prestations de transport au SESAME pour un jeune avec Social Work (34,5K €), augmentation des activités
indemnité Assistants Familiaux Protec" Enfance	815 401,52 €	779 277,85 €	36 123,67 €	
indemnité Personnes Ressources Protec" Enfance	21 260,81 €	34 161,48 €	-12 900,67 €	
Credit bail mobilier	448 327,77 €	410 755,02 €	35 572,75 €	augmentation suite renouvellement des contrats de location
Locations immobilières	653 223,57 €	640 702,77 €	12 520,80 €	Augmentation des loyers, changements de types de logement Bellevue et hébergements collectifs
Charges locatives	19 991,46 €	10 900,43 €	9 091,03 €	hausse des montants de charges, pas de régul en 2023 comme en 2022 (6 415 €)
entretien bâtiment	154 399,50 €	146 988,80 €	7 411,10 €	charges de contrôle de sécurité bâtiment et entretien des chaudières et réparations diverses.
autres charges d'entretien	256 498,30 €	214 622,88 €	41 875,42 €	hausse entretien véhicules +18K €, hausse entretien des équipements matériels + 18K €
maintenances diverses	144 307,16 €	105 333,04 €	38 974,12 €	hausse maintenance informatique CEGI + 41K € suite déploiement portail salarié et démat fournisseurs
assurances	213 555,31 €	184 855,99 €	28 699,32 €	multirisque + 3 779 €, assurance transports +10 161 €, responsabilité civile + 14 445 €
études et recherche	7 800,00 €	17 944,80 €	-10 144,80 €	soutien URIOPSS écriture projet Protection de l'Enfance 2ème partie. (1ère en 2022)
Personnel intérimaire et personnel extérieur	943 709,80 €	1 433 219,73 €	-489 509,93 €	recours à l'intérim en forte baisse notamment à la MAS - 418 302 €
honoraires	65 698,25 €	70 953,03 €	-5 254,78 €	honoraires avocats et commissariat aux comptes
transport usagers	188 495,84 €	289 386,20 €	-80 890,36 €	baisse des coûts de taxi, internalisation des transports du SESAME en cours d'année.
Déplacement des Assistants Familiaux	513 092,48 €	510 324,09 €	2 768,39 €	hausse du barème kms essentiellement
Blanchissage à l'extérieur	180 906,82 €	155 397,10 €	25 509,52 €	hausse des coûts de prestation
Alimentation à l'extérieur	1 041 369,25 €	957 690,79 €	83 678,46 €	hausse des matières premières et coûts de prestation selon convention et lissage de l'inflation
Autres prestations	70 468,70 €	42 905,17 €	27 563,53 €	GIE UP, chèques déjeuner, digiposte, nouvelle prestation RESSOURCIAL pour RGPD et DPO + 26 278 €
Autres achats et charges externes	1 604 437,46 €	1 698 668,14 €	-94 230,68 €	Ecart cumulé sur les autres comptes dont hausse de 89 K€ sur l'eau, edf, gaz et carburants
Total	8 500 125,50 €	8 476 497,84 €	23 627,66 €	
Impôts, taxes et versements assimilés	1 875 996,83 €	1 631 830,21 €	244 166,62 €	hausse générale en rapport avec rappel valeur de points et Ségur/Laforcade/décret Ass Fam + 125 347 chges CP
charges sociales sur salaires	5 154 923,37 €	4 881 760,08 €	273 143,29 €	hausse générale en rapport avec rappel valeur de points et Ségur/Laforcade/décret Ass Fam + 29 110 chges CP
Salaires et traitements	13 195 657,73 €	12 389 058,42 €	806 599,31 €	hausse générale en rapport avec rappel valeur de points et revalorisation Ségur/Laforcade/décret Ass Fam
Frais de personnel	229 416,50 €	310 177,46 €	-80 760,96 €	fin de plusieurs CUI-CAE
Contrats aidés	6 313,18 €	4 123,04 €	2 190,14 €	Stagiaires en cours de formation
Stagiaires	115 174,28 €	255 422,78 €	-140 248,52 €	prime PPV en 2022 : 172 938 €
indemnités diverses	4 398,34 €	3 180,46 €	1 217,88 €	Versement par l'employeur
Allocation transport	239 486,39 €	42 368,26 €	197 118,73 €	Valorisation annuelle des congés payés dont 125 K€ sur le SAF
Congés à payer	0,00 €	1 142,03 €	-1 142,03 €	
chômage partiel	210 202,22 €	198 590,20 €	11 612,02 €	Salaires de base versé par l'unité de production
Rémunération des T.Handicapés	828 646,16 €	800 656,21 €	27 989,95 €	Aide au poste versée sur les bulletins de paie TH
Total	14 829 293,38 €	14 004 718,86 €	824 576,52 €	
Amortissements et provisions	1 166 177,08 €	1 159 308,23 €	6 868,85 €	Dotation aux amortissements - reprise IFRS
Dotation aux amortissements	12 000,00 €	0,00 €	12 000,00 €	prov litige prud'homme
Dotation aux provisions pour charges	130 329,00 €	56 191,00 €	74 148,00 €	dotation compte épargne temps, effet des accords annualisation et forfaits jours.
Dotation au CET	0,00 €	4 503,00 €	-4 503,00 €	Prévision dans les CPOM
Dotation indemnité départ retraite	0,00 €	4 746,75 €	-4 746,75 €	produit à recevoir du CD 21 en 2023 pour compléter la dotation conformément au CPOM
Dotation prov trop perçu CD21 Protection enfance	733,28 €	733,28 €	0,00 €	
Dotations IFRS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	provision remplacement accumulateur de gaz cuisine ESAT en 2021
Dotation pour renouvellement immobilisations	73 093,15 €	68 852,11 €	4 241,04 €	plus value sur la vente des véhicules renouvelés
Dotations différence s/réalisation d'immobilisations	144 111,93 €	279 957,56 €	-135 845,63 €	Fonds dédiés sur CNR ARS, note K
Total	1 526 444,44 €	1 574 281,93 €	-47 837,49 €	
Autres charges de gestion courante	195 896,29 €	55 997,65 €	139 898,64 €	dépenses de vie sociale assoc, pécule ABPE, extourne en 2023 val de point 2022 non financée par CD 134 K€
Charges financières	96 270,33 €	102 238,54 €	-5 968,21 €	Intérêts sur prêts bancaires
Intérêts des emprunts				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	18 906,85 €	8 647,89 €	10 258,96 €	moins values de cession des véhicules renouvelés, plus de cessions et cessions anticipées
Valeur s/cession des éléments d'actif cédés				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 829,43 €	26 827,98 €	-20 998,55 €	régularisations comptables

Ventilation des ressources

Etablissements	2023	2022	Ecart 2023/2022	Commentaires - Ecart sur dotations reçues pour les ESMS
Association	297 375,69 €	262 671,86 €	34 703,83 €	hausse des dons et legs, ventes de brochures et produits financiers
IME	3 419 615,98 €	3 096 808,42 €	322 807,56 €	intégration du financement SESSAD TSA (188K € + extension 112K €), CNR 19 676 €
SESSAD	1 039 735,10 €	1 241 572,35 €	-201 837,25 €	transfert SESSAD TSA sur SESAME (188K €)
ESAT	1 325 829,29 €	1 288 287,78 €	37 541,51 €	hausse de 39 K€ de dotations + CNR de 6,3K € baisse de 7,6K € de reprise prov CET et de 22K € de reprise IDR
FOYER RESIDENCES	2 644 866,74 €	2 580 756,25 €	64 110,49 €	hausse de 85K € des pmts de tarifica* dont SEGUR en année pleine +21K €, baisse de 23,6 K€ des autres pmts
C.A.J.	583 947,40 €	587 368,77 €	-3 419,37 €	hausse de 19K € de dotations - 15 K€ de cession immo 2022, baisse de 9K € autres produits
SAVS	552 496,94 €	497 014,03 €	55 482,91 €	hausse de 21,6K € de dotations, pmts de cession immo de 17,2K €, hausse de 16,7K € autres produits
MAS	5 533 644,96 €	5 446 718,48 €	86 926,48 €	hausse de 148,5K € de dotations/px jnées, baisse de 12,8K € forfaits journaliers et 49K€ des autres produits
Résid. Parc (CRAM)	308 722,13 €	315 391,66 €	-6 669,55 €	hausse dotations +9K€ régularisation de dotation SEGUR -13K€, baisse des reprises de prov - 6,7K€
Résid. Parc (DSF)	555 833,80 €	573 579,92 €	-17 746,12 €	hausse dotations +7K€, 16K € en 2022 de pmts de cession immo, baisse des autres produits -6K €
Unité Production	2 144 816,51 €	2 022 180,13 €	122 636,38 €	hausse du chiffre d'affaires de 72,8 K€, hausse de 40 K€ des Aides au Poste, et 6,6K € autres produits
SAJ VDS	1 058 073,00 €	1 023 463,38 €	34 609,62 €	hausse de 34,6K € de dotations et facturations
Hebergement VDS	1 416 487,94 €	1 378 373,28 €	38 114,66 €	hausse de 47K € de dotations et facturations, baisse des autres produits de 8,9K €
Siège social	1 084 992,10 €	1 003 013,72 €	81 978,38 €	hausse de 94K€ de des frals de siège, baisse des autres produits de 13K€ (cession véhicule 9K €)
SAF - Placement Familial	8 467 769,96 €	8 017 786,35 €	449 983,61 €	financement complémentaire décret Ass Fam +420K € en 2023, hausse des dotations selon CPOM
Placement à domicile	562 802,67 €	565 484,73 €	-2 682,06 €	
FOYERS - MECS	1 593 889,36 €	1 519 901,38 €	73 987,98 €	hausse de 20,5 K€ de dotations, bouclier tarif EDF 23K €, cessions véhicules 23,3K €
COOPERATIVE IME	1 798,41 €	1 492,83 €	305,58 €	Pour les comptes coopératives : lien avec les activités réalisées
COOPERATIVE ESAT	149,59 €	1 310,00 €	-1 160,41 €	
COOPERATIVE MAS	1 212,00 €	426,48 €	785,52 €	
COOPERATIVE SAJ (Beaune)	3 060,04 €	1 870,00 €	1 190,04 €	
COOPERATIVE SAJ VDS	475,10 €	1 637,83 €	-1 162,73 €	
TOTAUX	32 597 594,71 €	31 427 107,65 €	1 170 487,06 €	

La participation des frais de siège financée pour 963 675 € par les établissements et services n'est pas inscrite dans le compte de résultat

TABLEAU DE PASSAGE

Montants non intégrés dans les comptes administratifs

Résultats présentés aux autorités de tarification

TABEAU DE PASSAGE AU 31/12/2023

Établissements	Résultats comptables certifiés	Tableau de passage	Justificatifs	Résultats comptables présentés aux financeurs
IME - SESAME	-21 625,44 €	8 427,00 €	Ecart congés payés	-3 190,09 €
		1 284,35 €	Affectation investissement s/Pdis financiers	
		4 709,00 €	Reprise subv CCAH cont. SESAME (cpte 102 61 800)	
		3 913,00 €	Reprise réserve comp chges amis const SESAME (cpte 106 87 630)	
IME COOPERATIVE	-1 702,81 €			-1 702,81 €
SESSAD	167 586,09 €	1 619,00 €	Affectation investissement s/Pdis financiers(solde)	169 440,31 €
		235,22 €	Ecart congés payés	
			Excédent réserve de compensation chges amortissements	
ESAT	158 459,24 €	13 747,33 €	Affectation réserve projet cuisine (10687041)	184 546,21 €
		11 143,87 €	Affectation subvention CCAH (102816) 6544,60+4599,27 (rehab)	
		-7 545,00 €	Ecart congés payés	
		6 719,50 €	Affectation réserve projet extension cuisine (10687042)	
		2 021,27 €	Affectation réserve réhabilitation bureau (10687040)	
ESAT COOPERATIVE	-881,63 €			-881,63 €
SAVS	-21 333,46 €	10 317,00 €	Ecart congés payés	-11 016,46 €
SERVICE RESIDENTIEL BEAUNE	-73 044,26 €	351,67 €	Affectation investissement s/Pdis financiers	-26 499,65 €
		9 436,94 €	Affectation subv CCAH ext Rhoin	
S.A.J. BEAUNE	-46 242,20 €	36 797,00 €	Ecart congés payés	-40 967,20 €
S.A.J. BEAUNE COOPERATIVE	597,82 €	5 275,00 €	Ecart congés payés	597,82 €
SAJ VDS	6 568,76 €	1 303,00 €	Ecart congés payés	7 871,76 €
SAJ VDS COOP	-936,41 €			-936,41 €
SR VDS	7 365,24 €	11 988,00 €	Ecart congés payés	19 353,24 €
FAM (GRAM)	-1 331,00 €	1 331,00 €	Ecart congés payés	20 484,88 €
FAM (DSF)	4 422,88 €	16 062,00 €	Ecart congés payés	
MAS	-677 920,24 €	47 436,00 €	Ecart congés payés	-566 353,52 €
		2 839,96 €	Dot. Amorts CRC 2004-06-IRS	
		8 486,16 €	Affectation subvention CCAH (102 61 800)	
		54 279,18 €	Affectation subvention projet (106 87 070)	
		6 195,24 €	Excédent réserve de compensation chges amortissements (106 87 070)	
MAS COOPERATIVE	1 137,85 €			1 137,85 €
ASSOCIATION	131 990,88 €	-491,01 €	Dot. Amorts CRC 2004-06-IRS	131 499,87 €
SIEGE	563,61 €	-3 443,00 €	Ecart congés payés	8 759,65 €
		7 540,04 €	Affectation réserve projet travaux (106 87 600)	
		4 079,00 €	Affectation réserve comp amis radcal siège (106 87 610)	
UNITE PRODUCTION	221 401,92 €	1 884,00 €	Ecart congés payés	223 285,92 €
HANDICAP	-144 803,16 €	260 233,90 €		115 430,74 €
PLACEMENT FAMILIAL	-347 891,57	183 398,35	congés payés	-164 493,22
PLACEMENT A DOMICILE	-142 587,44	30 494,00	congés payés	-112 093,44
HEBERGEMENT	-111 854,60	4 814,00	congés payés	-107 040,60
PROTECTION ENFANCE	-602 333,61 €	218 706,35 €		-383 627,26 €
TOTAL GENERAL	-747 136,77 €	478 940,25 €		-268 196,52 €

4. AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

A. Engagements donnés et reçus

- Crédit bail : suivi au 31/12/2023.

CONSOLIDE	Terrains	Construction	Installations matériel outillage	Autres (véhicules)	TOTAL
valeur d'origine			630 268,97	2 274 569,33	2 904 838,30
amortissements :					
cumul exercices antérieurs					
dotations de l'exercice					
TOTAL			630 268,97	2 274 569,33	2 904 838,30
redevance payées			428 075,09	770 546,82	1 198 621,91
cumul exercices antérieurs					
exercice			102 393,60	343 934,17	446 327,77
TOTAL			530 468,69	1 114 480,99	1 644 949,68
redevances restant à payer :			70 871,28	338 686,60	409 557,88
à un an au plus					
à plus d'un an et cinq ans au plus			188 822,95	677 667,91	866 490,86
à plus de cinq ans					
TOTAL			259 694,23	1 016 354,51	1 276 048,74
valeur résiduelle					
à un an au plus					
à plus d'un an et cinq ans au plus					
à plus de cinq ans					
TOTAL					
montant pris en charge dans l'exercice			102 393,60	343 934,17	446 327,77

B. Rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat et à l'engagement éducatif, précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'Association reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50 000 € et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 €.

La notion de « cadre dirigeant » est par conséquent intimement liée à la notion de « salarié ».

Au cas particulier de l'Association Enfance et Handicap en Côte d'Or, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

L'Association n'a qu'un cadre dirigeant dont la rémunération correspond strictement aux dispositions de la convention collective. Il ne bénéficie d'aucun avantage en nature.

C. Bénévolat

Le bénévolat a été chiffré pour un montant de 57 332 €.

D. Mise à disposition

La Ville de Beaune a mis à disposition gracieusement la salle "Marie de Bourgogne" pour la tenue de l'Assemblée Générale annuelle et la cérémonie des vœux du Président de l'Association.

E. Litiges en cours au 31/12/2023

Deux procédures sont en cours au 31/12/2023 pour des litiges avec des salariés, ces deux affaires font l'objet de provisionnement à hauteur de 12 000 €.

F. CPOM

Un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens conjoint ARS/Conseil Départemental est signé pour la période 2019-2023.

Les grands axes de développement de l'activité de l'association sont traduits sous forme de fiches actions.

Au moment de la présentation des comptes, aucune date n'est arrêtée pour la négociation du prochain CPOM 2024-2028 avec l'ARS et le Conseil Départemental de Côte d'Or.

Concernant la protection de l'enfance, le CPOM 2022-2025 a été signé en décembre 2022.

G. Convention de partenariat

La convention entre les PEP 71 et l'Association Enfance et Handicap en Côte d'Or concernant la création d'un Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile de 20 places sur le secteur Nord du département de Saône et Loire et le secteur Sud du département de la Côte d'Or a pris fin au 31 décembre 2022. Les 7 places gérées par l'association ont été ajoutées à l'autorisation d'activité du DAME SESAME. 10 places supplémentaires de Prestations en Milieu Ordinaire TSA ont été attribuées par l'ARS, financées en Crédits Non-Reconductibles.

H. Passage du SESAME et du SESSAD en dispositif

Suite à l'autorisation de l'ARS signée en date du 20 décembre 2022, les structures SESAME et SESSAD sont regroupées en dispositif DAME SESAME portant comme Finess principal celui du SESAME.

Le DAME SESAME dispose de 109 places autorisées dont 57 en prestations en milieu ordinaire (SESSAD), étendues à 67 places (soit 119 places au total) dans le cadre de « la rentrée inclusive ». Cette nouvelle autorisation permet également de récupérer les 7 places de SESSAD TSA issues de la convention avec les PEP 71 (point précédent).

I. Bail à construction entre l'Association et l'EAV

Suite à l'acquisition du terrain au 8C rue Jacques Germain à Savigny-les-Beaune par l'Association, et afin de permettre la construction du bâtiment de l'EAV, un Bail à Construction entre l'EAV et l'Association Enfance et Handicap en Côte d'Or a été rédigé par Maître SERAPHIN et signé le 11 février 2020.

Ce bail à construction a une durée de 30 années avec un premier loyer annuel de 1 500 €.

Le loyer 2023 a été facturé à l'Entreprise Adaptée Viticole à hauteur de 1 689,01 €.

J. Passage à l'annualisation du temps de travail et accord forfait jours

Deux accords d'entreprise ont été signés avec les délégations syndicales CFDT et CFTC. Le premier accord d'entreprise concerne la durée et l'aménagement du temps de travail mettant en place l'annualisation et le second est relatif à l'application du forfait jours. Tous deux ont été signés le 04 mai 2022 pour une mise en application au 1^{er} janvier 2023.

K. Election des membres du CSE :

Les élections des membres du Comité Socio-Economique se sont déroulées du 03 au 07 avril 2023 pour le premier tour et du 24 au 28 avril 2023 pour le deuxième tour.

L. Audit de contrôle interne réalisé par le Cabinet André :

Un audit a été réalisé en début d'année 2023 concernant les processus de remboursement des frais des Assistants Familiaux. Les conclusions de l'audit ont fait l'objet d'un rapport de la part du cabinet André. Ce rapport nous a permis d'apporter des améliorations dans le traitement de ces frais et de renforcer et fiabiliser la qualité et la justesse des procédés sur un poste de dépenses budgétaires important.

M. Projet ESMS numérique :

L'association s'est engagée dans le projet ESMS numérique qui vise à doter nos structures d'un outil informatique performant et interconnecté pour l'informatisation des dossiers des usagers de l'association. Ce projet, porté en partenariat avec deux associations de l'Yonne sous forme de grappe : l'association Charles de Foucauld et l'association Foyer Adultes Handicapés, a été retenu par l'ARS en fin d'année 2023 dans le cadre d'un appel à projet.

Ce projet est financé par la Caisse Nationale de Solidarité pour l'Autonomie via l'ARS Bourgogne-Franche Comté pour un montant d'environ 630 000 €. Une enveloppe complémentaire sera perçue afin d'ajouter au projet les établissements MAS et FAM initialement écartés de l'appel à projet car disposant déjà d'une solution.

Afin d'accompagner le déploiement de cette nouvelle solution informatique, un chef de projet Rémi KACZMAREK a été recruté en janvier 2024 et le logiciel NETVIE de TERRANGA SOFTWARE a été sélectionné en mars 2024.

N. Fin de l'activité Repasserie à l'ESAT

L'atelier Repasserie a fermé ses portes le 31 mars 2023, l'activité étant moins sollicitée par les travailleurs de l'ESAT.

Les locaux seront réhabilités en bureaux pour héberger le SAVS en septembre 2024. Le montant des travaux confiés à la société KOBATEX s'élèvent à 199 411 €.

O. Evènements postérieurs à la clôture 2023

Le redéploiement des services de protection de l'enfance

Dans le cadre d'un avenant aux contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens daté du 1er janvier 2024, les différents services se réorganisent comme suit :

Au 1^{er} janvier 2024, l'agrément du Service d'Accueil familial est passé de 170 places autorisées à 150 places, à la même date, les hébergements passent de 22 places autorisées à 28 places. Le foyer abaisse l'âge d'admission à 12 ans au lieu de 14 ans. Le Placement à Domicile obtient une extension d'une place supplémentaire PAD et de 16 places de mesures exclusivement administratives (Action Éducative à Domicile Renforcée), portant son agrément à 56 places.

Ces variations d'agréments en nombre de places n'affecteront pas les montants de l'enveloppe budgétaire contractualisée au CPOM 2022-2025.

Enfin, la spécificité des missions AFA (Accueil Familial Adapté), reconnue par les services départementaux, fait l'objet d'une concertation active dans l'idée de maintenir l'offre tout en la faisant évoluer vers d'autres modalités d'accompagnements. La fin de ce travail est prévue pour la rentrée de septembre.

Extension de l'agrément du SAVS

Depuis le 1^{er} février 2024, le SAVS a obtenu l'autorisation du Conseil Départemental d'accompagner 16 personnes supplémentaires sur le sud Côte-d'Or. Cette extension de 16 places permettra d'apporter une réponse aux nombreuses personnes qui attendent l'accompagnement du SAVS sur le territoire. Pour ce faire un travailleur social devrait prochainement rejoindre et compléter l'équipe.

Le SAVS déménagera également dans un nouveau local, en lieu et place de l'ancienne Repasserie de l'ESAT, boulevard Maréchal de Lattre de Tassigny à Beaune. Le service urbanisme de la ville de Beaune a validé les autorisations de travaux pour créer des ouvertures en façade et adapter le bâtiment à l'accueil de personnes à mobilité réduite. Les travaux débuteront dans les semaines à venir pour une période de 4 mois environ.

Il est prévu que le SAVS s'installe dans ses nouveaux locaux à compter du mois de septembre 2024.

Vente du dernier lot du 26 rue du faubourg Saint-Jean à Habellis

L'acte de vente de la maison d'habitation sous bail-emphytéotique avec la société Habellis depuis plusieurs années a été signé le 28 mars 2024 avec la société Habellis, pour un prix de vente de 63 000 €.

Les démarches ont été réalisées par Maître Cyprien JACQUES, Notaire de l'office notarial « Denys CHEVILLON, Frédéric ANDRÉ, Antoine CHEVILLON, Notaires Associés » situé à Beaune.

Embauche d'un Responsable des Systèmes d'Information et d'un Cadre Technicien Informatique.

Deux nouveaux cadres sont venus rejoindre l'équipe du siège social au 1^{er} février 2024.

Monsieur Serge FEVRE a été recruté au poste de Responsable des Systèmes d'Information (auparavant chef d'entreprise de la société LOONIX, partenaire historique informatique de l'association), Monsieur Dominique BALMOZE a été recruté au poste de Cadre Technicien Informatique (auparavant salarié de la société LOONIX).

5. ACTIVITE DE L'ASSOCIATION

PARTIE ASSOCIATIVE

Achat cartes de vœux	10 663,20 €	Vente cartes de vœux	23 265,38 €
Achats brioches	18 003,67 €	Dons opération brioches	47 642,10 €
Départ retraite	1 089,00 €	Vente raisins cave hautes côtes	22 874,25 €
Médailles	1 599,15 €	Cotisations reçues (adhérents et Ets)	4 496,00 €
Commission Sociale	4 109,04 €	Produits financiers (association)	8 727,23 €
Vie associative	10 028,14 €	Produits financiers (établissements)	93 267,98 €
Cotisations (UNAPEI Paris & BFC)	6 788,53 €	Dons particuliers	52 195,33 €
Cotisations autres organismes	1 773,00 €	Subvention d'exploitation	4 000,00 €
Amortissements	43 158,85 €	Remboursement autres frais	17 563,20 €
Provision risques et charges	0,00 €	Rbst prestation s/EAV + frais gest°	4 040,77 €
Prestation vignes	35 735,24 €	Cession	0,00 €
Réception	5 061,52 €	Revenus des loyers	1 689,01 €
Intérêts courus	7 262,91 €	Mise à disposition bâtiment	27 694,44 €
Charges exceptionnelles	0,00 €	Boni de fusion	0,00 €
Taxe Foncière	220,00 €		

PARTIE ADMINISTRATIVE

Frais administratif (Affranchi, service bancaire, véhicules EAV, Electricité)	19 065,74 €	Reprise de provisions	0,00 €
Assurances Multirisques et RC (dont véhicules EAV)	2 152,82 €		
Honoraires	8 442,00 €		
URSSAF bénévoles	342,00 €		
Formations	0,00 €		
	<hr/>		<hr/>
	175 464,81 €		307 455,69 €

EXCEDENT 131 990,88 €

AFFECTATION RESULTAT :

Résultat certifié : 131 990,88 €	Reprise dot CRC : -	491,01 €	Résultat comptable : 131 499,87 €
			Affectation en résultats antérieurs : 38 231,89 €
			Excédent produits financiers des établissements : 93 267,98 €

CARTES DE VŒUX / CAMPAGNE DE NOEL

	Année 2022	Année 2023
Achat	12 450,87 €	10 633,20 €
Vente	24 433,51 €	23 265,38 €
	<hr/>	<hr/>
Bénéfice	11 982,64 €	12 632,18 €
Ecart + 5,42 %		

OPERATION BRIOCHES

	Année 2022	Année 2023
Achat	6 275,35 €	18 003,67 €
Vente	16 269,96 €	47 642,10 €
	<hr/>	<hr/>
Bénéfice	9 994,61 €	29 638,43 €
Ecart + 196,54 %		

UNAPEI

Cotisation versée à UNAPEI	6 788,53 €
Cotisations reçues des adhérents	4 496,00 €
	<hr/>
Solde pour l'Association	2 292,53 €

ANALYSE DES IMMOBILISATIONS

Dotation aux amortissements (Investissements financés par l'Association)

REPARTITION

DOTATION

SESAME

Jeux extérieurs	3 245,85 €
Cabane bois	357,39 €
Chariot Multi sensoriel	860,98 €

SAJ SEURRE

Abris	1 387,00 €
Mobilier	1 682,40 €

ESAT

Pergola SR Savigny	348,59 €
--------------------	----------

SERVICE RESIDENTIEL

Esat apajh PERGOLA	516,33 €
Mobilier	83,00 €

MAS

Ferme Agencourt	2 540,82 €
Espace bois auvent	1 044,00 €

ENTREPRISE ADAPTEE

Générateur Air	429,84 €
Travaux électrique	209,35 €
Travaux armoire	305,55 €

PROTECTION DE L'ENFANCE

Bâtiment 33 Fbg St Martin	23 786,91 €
---------------------------	-------------

ASSOCIATION

Site Vitrine	1 201,20 €
Réfection salle réunion CSE	528,46 €
Sol salle réunion CSE	192,12 €
Stores CSE	59,50 €
Maison Agencourt	491,01 €
Bâtiment Beaune	2 300,00 €
Local CE	540,00 €
Système Visio	452,60 €
Mobilier	907,95 €
Porte salle réunion	40,46 €
Matériel informatique	138,56 €

Sous-total des dotations

43 649,87 €

Tableau de passage

Reprise dotation	
Norme IFRS	- 491,01 €

TOTAL DES DOTATIONS

COMPTE 68

43 158,86 €

DONS EHCO 2023

ACHARD FRANCOISE	100,00 €
AMICALE MURISALTIENNE	800,00 €
ATELSYS	6 000,00 €
BAR PISTON CUP	220,00 €
BERNARD CHALINE	220,00 €
BIOT PIERRE	300,00 €
CHARPIN JF	130,00 €
COLLIN CAMILLE	40,00 €
CONFRERIE ST SEBASTIEN	400,00 €
CREUSEFOND ODETTE	930,00 €
CREUSEFOND ROBERT	100,00 €
CREUSEFOND VALERIE	40,00 €
DELOUVIN VALENTIN	1 000,00 €
FEST VENTE VINS BEAUNE DAME	1 200,00 €
FICHET JOSETTE	3 000,00 €
GRANDMOUGIN NADINE	43,00 €
GRAVEL VALERIE SESSAD	150,00 €
GRIVOT ANNE MARIE	200,00 €
GUGGER BERNARD	100,00 €
HUGONNET HUGUETTE	30,00 €
HUGOT REGIS	100,00 €
KIWANIS	1 000,00 €
L'AUBERGE DU GOUPIL	400,00 €
LA TETE DANS LE BIOCAL	60,00 €
LE GRIMOIRE	450,00 €
LES VIOLETES	4 193,97 €
LOREAU ISABELLE	100,00 €
MACON MARIE FRANCE	20,00 €
OGER MARIE NOELLE	100,00 €
ORVITIS	1 500,00 €
PELLETIER	23,00 €
PORTHERET	30,00 €
ROTARY	3 512,00 €
ROUGEOT JACQUELINE	100,00 €
ROULOT GENEVIEVE	60,00 €
RUGBY CLUB	5 450,00 €
SENOT CLAUDIE	30,00 €
SGC NUITS ST GEORGES	350,00 €
SUCCESSION MATHELLIER DUCHON	13 175,40 €
VAUDOISEY LAURE	30,00 €
VIOLET ROCK TRIBU	472,00 €
VITI LOUIS	1 700,00 €
WELDOM SEURRE	292,96 €
ZABA ROMAN	<u>43,00 €</u>
	48 195,33 €

MECENAT CONCERT EHCO 2023

BOUCHET MANO	100,00 €
GGE BEAUNE	500,00 €
HELPEVIA	2 000,00 €
MMA	400,00 €
OPTIQUE BEAUNE	200,00 €
PRECIS AUTO	200,00 €
TAC HOUSE	300,00 €
XEFI	<u>300,00 €</u>
	4 000,00 €

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

**Société de Commissaires aux Comptes
ANDRE ET ASSOCIES**
SAS au capital de 38 175€
Société inscrite auprès de la Compagnie Régionale de DIJON

18 Rue Buffon - 21200 BEAUNE

**EHCO – Enfance et Handicap
en Côte d’Or**
Association Loi 1901

Siège social :
8D Rue Jacques Germain
21420 SAVIGNY-LES-BEAUNE



RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Aux Membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par votre Assemblée Générale.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de votre Assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

CONVENTIONS DÉJÀ APPROUVÉES PAR L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE

Conformément aux dispositions de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par votre Assemblée Générale au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Tableau 1

ADMINISTRATEUR CONCERNE		
Mr SCANDAGLIATO Gilbert - Administrateur		

MANDATS CONNUS	
ORGANISMES	NATURE DU MANDAT
Mr Mme SCANDAGLIATO Gilbert	Administrateur

CONVENTIONS AVEC	NATURE DES CONVENTIONS	MONTANTS
SARL IMMOLYS 212 15, rue de Lorraine 21200 BEAUNE	Contrat de location 79, rue du Faubourg Saint Nicolas 21200 BEAUNE	TTC 35 767 €

Tableau 2

ADMINISTRATEUR CONCERNE :	
Mme SANTIARD Mireille	-Administrateur

MANDATS CONNUS	
ORGANISMES	NATURE DU MANDAT
Domaine la Juvinière SARL (EAV)	Prestation de services (factures émises en 2023)

CONVENTIONS AVEC	NATURE DES CONVENTIONS	MONTANTS
Domaine la Juvinière	Prestation de service viticole section : Entreprise Adaptée	TTC 40 486 €
	Prestation Unité de Production	- €