



**Audit - Bureau de Paris**  
16 rue de Monceau

75008 Paris

T : +33 (0)1 42 99 66 44

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

## **ASSOCIATION CAP'DEVANT**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social : 41, rue Duris  
75020 PARIS

SIRET : 775 676 315 00150 - NAF : 8899B

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.  
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



---

## **ASSOCIATION CAP'DEVANT**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social : 41, rue Duris

75020 PARIS

SIRET : 775 676 315 00150 - NAF : 8899 B

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

A Mesdames et Messieurs les Membres de l'**Association CAP'DEVANT**

### **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 « **CAP'DEVANT** » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

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

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

## Vérifications spécifiques

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

### Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association

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 trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 27 mai 2024

Pour **BakerTilly**  
Commissaire aux comptes Titulaire



**Jean-Yves MACÉ**  
Expert-comptable,  
Commissaire aux comptes, Associé

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	179 021	179 021		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	291 334	273 397	17 937	19 040
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				9 572
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	2 477 292	42 556	2 434 736	2 435 997
Constructions	36 626 245	18 536 810	18 089 435	19 338 663
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 273 291	1 931 944	341 347	330 255
Autres immobilisations corporelles	9 868 419	8 089 739	1 778 680	1 915 442
Immobilisations corporelles en cours	11 120 210	288 573	10 831 636	8 222 211
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	964 816	291 665	673 151	745 225
<b>TOTAL I</b>	<b>63 800 627</b>	<b>29 633 704</b>	<b>34 166 922</b>	<b>33 016 405</b>
<b>Actif circulant</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	193 413		193 413	71 963
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 426 965	256 980	3 169 986	2 078 394
Créances reçues par legs ou donations	120 000		120 000	120 000
Autres créances	889 676	51 036	838 640	996 127
Valeurs mobilières de placement	6 140 265		6 140 265	3 040 265
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 739 702		5 739 702	12 381 691
Charges constatées d'avance	81 640		81 640	92 517
		-	-	0
<b>TOTAL II</b>	<b>16 591 662</b>	<b>308 016</b>	<b>16 283 646</b>	<b>18 780 957</b>
<b>Ecart de conversion Actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>80 392 288</b>	<b>29 941 720</b>	<b>50 450 569</b>	<b>51 797 362</b>

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	158 624	158 624
Fonds propres complémentaires	7 781 369	7 781 369
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	215 100	215 100
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projet de l'entité	7 556 386	7 683 552
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	7 556 386	7 683 552
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	-4 540 773	-4 145 991
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-3 189 196	-3 408 343
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 062 738	-416 639
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales</i>	-1 294 819	-632 508
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>10 107 969</b>	<b>11 276 016</b>
Fonds propres consommables	-	-
Subventions d'investissement	4 626 391	4 676 214
Provisions réglementées	4 506 692	4 505 693
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
<b>TOTAL I</b>	<b>19 241 052</b>	<b>20 457 922</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	120 000	120 000
Fonds dédiés	11 918 090	11 257 617
<b>TOTAL II</b>	<b>12 038 090</b>	<b>11 377 617</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	967 314	929 932
Provisions pour charges	58 396	50 000
<b>TOTAL III</b>	<b>1 025 710</b>	<b>979 932</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	11 799 608	12 545 291
Emprunts et dettes financières diverses	18 900	18 900
Avances et acomptes reçus sur commande	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 444 077	1 306 354
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	3 663 531	3 593 925
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	407 597	324 600
Autres dettes	810 448	1 178 158
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 555	14 663
<b>TOTAL IV</b>	<b>18 145 716</b>	<b>18 981 891</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>50 450 569</b>	<b>51 797 362</b>

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	4 345	3 945
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	1 499	49 368
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	1 076 023	977 186
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	33 565 153	33 258 905
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	33 565 153	33 258 905
Versements des fondateurs ou conso de la dot comptable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	61 227	85 818
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	92 905	120 000
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 160 443	486 313
Utilisations des fonds dédiés	364 870	1 611 576
Autres produits	1 622 320	1 603 953
<b>TOTAL I</b>	<b>37 948 785</b>	<b>38 197 065</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	4 113
Variation de stock		145
Autres achats et charges externes	10 117 402	9 375 835
Aides financières	0	0
Impôts, taxes et versements assimilés	2 005 199	1 892 816
Salaires et traitements	16 406 987	15 624 807
Charges sociales	6 680 185	6 307 912
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 063 905	2 127 800
Dotations aux provisions	369 781	166 497
Report en fonds dédiés	1 059 282	1 792 796
Autres Charges	347 328	273 365
<b>TOTAL II</b>	<b>39 050 069</b>	<b>37 566 087</b>
<b>I.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-1 101 284</b>	<b>630 978</b>

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	325 783	251 155
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>325 783</b>	<b>251 155</b>
<b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-32 511</b>	<b>-221 737</b>
<b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-1 133 795</b>	<b>409 241</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	124 573	666 964
Sur opérations en capital	289 368	2 892 544
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>413 941</b>	<b>3 559 508</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	12 866	5 277
Sur opérations en capital	73 737	1 396 685
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	185 904	2 980 078
<b>TOTAL VI</b>	<b>272 507</b>	<b>4 382 040</b>
<b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>141 434</b>	<b>-822 532</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>70 376</b>	<b>3 349</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>38 655 998</b>	<b>41 785 991</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>39 718 735</b>	<b>42 202 631</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-1 062 738</b>	<b>-416 639</b>
<b>REPRISE DE RESULTAT N-2</b>	<b>-625 665</b>	<b>-217 963</b>
<b>RESULTAT EFFECTIF DE L'EXERCICE</b>	<b>-1 688 403</b>	<b>-634 602</b>
<b>Dont Résultat gestion propre</b>	<b>232 082</b>	<b>215 868</b>
<b>Dont Résultat gestion contrôlée</b>	<b>-1 920 483</b>	<b>-850 470</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	376 700	325 900
<b>TOTAL</b>	<b>376 700</b>	<b>325 900</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	376 700	325 900
<b>TOTAL</b>	<b>376 700</b>	<b>325 900</b>



## ASSOCIATION CAP' DEVANT

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Siège social : 41, Rue Duris –  
75020 PARIS

Comptes arrêtés le 16 avril 2024 lors de la réunion du conseil d'administration

### Comptes annuels : ANNEXE

Les comptes se caractérisent par les données suivantes au 31 décembre 2023 :

Total du bilan :	<b>50 450 569 €</b>
Résultat comptable – Déficit (avant reprise résultat N-2)	- 1 062 738 €
Reprise résultat N-2	- 625 665 €
Résultat effectif de l'exercice	-1 688 403 €
- excédent de l'activité en propre	232 082 €
- déficit de l'activité sous contrôle	-1 920 483 €

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de l'association pour l'exercice ouvert du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023.

### Présentation de l'association

Créée en 1954, Cap' devant ! est une association de parents, d'amis et de personnes en situation de handicap. Sa mission est de permettre à chaque personne en situation de handicap d'accéder au bien-être et au bonheur comme tout citoyen, et de lui garantir le respect de ses droits fondamentaux. Elle regroupe 18 établissements et services qui accompagne plus de 600 personnes handicapées moteurs avec ou sans troubles associés.

Nous offrons des possibilités d'accueil aux enfants et aux adultes, pour un accompagnement des personnes tout au long de leur vie, et une diversité de structures, implantées au cœur des villes, qui mènent au quotidien des projets qui favorisent l'inclusion des personnes dans la société.

Nos chiffres clés :



## **1. FAITS MAJEURS**

- 1.1. Modifications du périmètre de l'association intervenues au cours de l'exercice
- 1.2. Autres faits majeurs ayant un impact significatif sur les comptes de l'exercice
- 1.3. Changement de méthode de présentation
- 1.4. Changement de méthode d'estimation
- 1.5. Evénements postérieurs à la clôture

## **2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- 2.1. Principes comptables retenus par l'association
- 2.2. Dérogations aux principes comptables
- 2.3. Organisation comptable
- 2.4. Comptes de liaison
- 2.5. Détermination du résultat
- 2.6. Immobilisations et amortissements
- 2.7. Créances usagers et autres créances
- 2.8. Valeurs mobilières de placement et autres titres
- 2.9. Provisions et réserves réglementées
- 2.10. Subventions d'investissement
- 2.11. Provisions pour risques et charges
- 2.12. Fonds dédiés
- 2.13. Provisions pour congés annuels et le CET

## **3. INFORMATIONS RELATIVES A LA FORMATION DU RESULTAT**

- 3.1. Résultat comptable
- 3.2. Résultat de gestion contrôlé et résultat sous contrôle du tiers financeur
- 3.3. Dépenses refusées

## **4. INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN**

- 4.1. État des actifs immobilisés
- 4.2. État des amortissements et des dépréciations
- 4.3. État des créances

## **5. INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF DU BILAN**

- 5.1. État des fonds propres
- 5.2. Tableau de suivi des fonds dédiés
- 5.3. État des provisions règlementées et des provisions pour risques et charges
- 5.4. État des dettes
- 5.5. État des engagements

## **6. AUTRES INFORMATIONS**

- 6.1 Effectifs
- 6.2 Engagements hors bilan – Indemnités de fin de carrière
- 6.3 Tableau des contributions volontaires en nature
- 6.4 Rémunérations, avances et crédits aux administrateurs de l'association
- 6.5 Régime fiscal
- 6.6 Honoraires du Commissaire aux comptes

## 1. FAITS MAJEURS

### 1.1 Modifications du périmètre de l'association intervenues au cours de l'exercice

Aucune modification de périmètre n'est à signaler.

Etablissements	Nom	Adresse	Capacité autorisée	ETP autorisé
Cap Devant SIEGE SOCIAL	Cap Devant SIEGE SOCIAL	41 rue Duris Paris 75020		17,90
Cap Devant Association	Cap Devant Association	41 rue Duris Paris 75020		1,1
EEAP CLAIRE GIRARD	IEM LA GENTILHOMMIERE	20 rue Schlumberger 92430 Marnes La Coquette	109	96,69
IEM95 Gonesse	I.E.M. Madeleine FOCKENBERGHE	2 avenue Robert Schumann 95500 Gonesse	120	107,96
SESSAD95	S.E.S.S.A.D	23 rue du 8 Mai 1945 95400 Villiers Le Bel	55	18,63
SAJ 95	SAJ La Grande Vallée	13 avenue Pierre Salvi 95500 GONESSE	40	19,49
FH95 Puits la Marlière	Foyer d'hébergement du puits La Marlière	46, bd Montaigne 95200 Sarcelles	30	35,36
SAVS Puits la Marlière	SAVS Puits la Marlière	46, bd Montaigne 95200 Sarcelles	13	
FH AIDA	Foyer d'Hébergement AIDA	4 bis rue Bonnet 95400 ARNOUVILLE	15	
FAM93 hebgst Le Vert Galant	Foyer Du Vert Galant	1 Bis rue du 8 Mai 1945 93290 Tremblay En France	35	32,72
FAM93 soin Le Vert Galant	Foyer Du Vert Galant	1 Bis rue du 8 Mai 1945 93290 Tremblay En France	35	14,32
FV95 Ferme du Château	Foyer de la Ferme du Château	12 rue Jules Givone 95180 Menucourt	49	40,53
FAM Ferme du Château	Foyer de la Ferme du Château	12 rue Jules Givone 95180 Menucourt	23	13
FV75 Pont de Flandre	Foyer Du Pont De Flandre	13 bis rue Curial Paris 19ème	7	6,08
SAJ75 Pont de Flandre	CAJ du Pont De Flandre	249 rue de Crimée PARIS 19ème	22	6,90
SAMSAH75 CG Pont de Flandre	SAMSAH Pont De Flandre	249 rue de Crimée PARIS 19ème	36	3,37
SAMSAH75 soins Pont de Flandre	SAMSAH Pont De Flandre	249 rue de Crimée PARIS 19ème	35	6,70
FAM 75 Pont de Flandre	FAM Pont de Flandre	13 bis rue Curial Paris 19ème	8	8,18
FAM 75 SOINS Pont de Flandre	FAM Pont de Flandre	13 bis rue Curial Paris 19ème	8	4,93
FH75 Pont de Flandre	Foyer d'hébergement Pont de Flandre	238 rue de Crimée Paris 19ème	9	12,04
ESAT 95 Petit Rosne	E.S.A.T LE PETIT ROSNE	6 rue du Fer à Cheval 95200 Sarcelles	65	12,55
ESAT 92 La gentilhommière	ESAT LA GENTILHOMMIERE	12 bis rue de Versailles 92430 Marnes la Coquette	45	11,78
EANM 92	Foyer la Gentilhommière	13 bis rue Yves Cariou 92430 Marnes la Coquette	35	23,45
			693	480,81

## 1.2 Faits majeurs ayant un impact significatif sur les comptes de l'exercice

- L'impact des **mesures SEGUR/LAFORCADE** s'élève à 234 479 € en 2023 pour l'établissement La Ferme du Château, ce cout n'a pas été financé par le département.
- Suite à l'acquisition du bâtiment les Prés aux bois à Viroflay, les travaux ont démarré en janvier 2023 pour finir en janvier 2024 pour un montant total de 3 663 195 €.

Le cout d'acquisition du bâtiment était de 7 394 392 € en avril 2022.

- **Crise Inflationniste**

Depuis le début de la guerre en Ukraine, l'inflation et la hausse des tarifs de l'énergie, l'alimentation, les transports et d'autres services impacte financièrement les budgets de nos établissements.

Une revalorisation des budgets alimentation, énergies et transport est nécessaire pour envisager d'améliorer la situation financière des établissements à cela s'ajoute l'inflation (hausse des prix de carburants et prestations alimentaires) qui vient creuser le déficit sur l'ensemble des établissements. Cette inflation n'est pas compensée par les financeurs et se chiffre à **256 045 €**.

Les intérêts sur les crédits en cours ont augmenté de 74 628 €, notamment compte tenu de l'inflation, créant des déficits aussi.

- **Mission 2023**

Une politique d'encaissement et de suivi des créances a porté ces fruits permettant de recouvrer d'anciennes créances (2019 -2022) de divers départements baissant ainsi les provisions pour dépréciations de créances des exercices antérieures avec un montant de reprise des créances se chiffrant à **650 027 €**.

Mise en place de l'audit énergétique des établissements dans l'optique de réaliser des économies d'énergies et de l'évaluation externe pour répondre aux exigences réglementaires générant des frais non prévus au budget pour un montant de 30 000 €.

## 1.3 Événements postérieurs à la clôture

- ✓ L'association Alternatives a intégré Cap' devant ! au 1er janvier 2024.

Créée en 1986, l'Association **ALTERNATIVES** (à but non lucratif, loi 1901), a pour objet l'élaboration et la conception de projets visant à apporter des solutions spécifiques aux besoins et aux préoccupations des personnes en situation de handicap mental. Elle gère un foyer d'hébergement de 36 personnes avec déficience intellectuelle dans le 20 -ème arrondissement de Paris avec 12 ETP de professionnels. Le budget annuel est de 1 540 554 €.

- ✓ Un **incendie** est survenu en avril 2024 sur le nouveau site des Pré aux Bois qui devait ouvrir le 22/04/2024. La dotation complémentaire de l'ARS d'un montant de 850 000€ est donc reporté à une future ouverture après remise en état du bâtiment.
- ✓ Suite à une décision du conseil d'administration associatif du 06/02/2024, un budget a été alloué sur les fonds de l'association en 2024 pour remettre à neuf une partie des locaux du FAM 93 suite à la vétusté du bâtiment pour un montant de 144 849 € et pour les établissements foyer de vie du Pont de Flandre pour 29 757 €.
- ✓ Dans le cadre de la campagne d'appel à manifestation d'intérêt « Plan inclusif 2030 », l'association Cap Devant a obtenu deux projets qui démarreront avant la fin de l'année 2024 :
  - Création d'une équipe mobile de 20 places sur l'EEAP Claire Girard pour un budget s'élevant à 449 788 €.
  - Création d'un accueil de jour de 10 places sur l'EANM Foyer La Gentilhommière pour un budget total de 482 832 €.

## 2 PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 2.1 Principes comptables retenus par l'association

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2023 ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- *du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;*
- *du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;*
- *de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 15 décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.*

### 2.2 Changement de méthode comptable et de présentation

Il n'y a pas de changement de méthode comptable ni de présentation en 2023.

## 2.3 Changement de méthode d'estimation

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 2.4 Dérogations aux principes comptables

Certaines provisions pour risques et charges attribuées par les autorités de contrôle sont dérogatoires à l'ANC 2014-03.

## 2.5 Organisation comptable

CAP' DEVANT présente les comptes de son action au sein de comptes annuels qui correspondent à une seule entité juridique possédant la personnalité morale et la capacité de gérer les établissements qui lui sont attachés sous le contrôle de tiers financeurs.

La tenue de comptabilité des établissements est centralisée.

La comptabilité de l'association est subdivisée en « dossiers comptables » correspondant chacun à une structure médico-sociale (FAM, IEM, Foyer ...).

## 2.6 Comptes de liaison

Les flux entre chaque comptabilité sont enregistrés au moyen de comptes de liaison. La trésorerie et les règlements aux tiers (fournisseurs, organismes fiscaux et sociaux, salariés ...) sont gérés par chaque établissement de l'association.

Au 31 décembre 2023, les comptes de liaison sont éliminés dans le cadre des opérations de neutralisation visant à établir les états financiers combinés de l'association.

## 2.5 Détermination du résultat

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

Le résultat comptable comprend :

- le résultat définitivement acquis des activités en propre ;
- des résultats sous contrôle du tiers financeur.

Les établissements, y compris le siège, sont sous contrôle des ARS ou d'un Conseil Départemental qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R.314-52 du CASF. Au cours des dernières années, aucune dépense n'a été refusée par les financeurs.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- **Le résultat comptable** (ANC 2014-03 et ANC 2018-06) : ce résultat respecte les principes et règles comptables en vigueur.  
C'est ce résultat, qui une fois consolidé, est certifié par les Commissaires aux Comptes et approuvé par l'Assemblée Générale.
- **Le résultat effectif** : correspond au résultat comptable auquel on ajoute le résultat N-2 (c'est-à-dire pour l'exercice 2023, celui de l'année 2021).

Le résultat de l'association résulte de la compensation entre les excédents de certains établissements ou services avec les déficits de certains établissements ou services. En fait compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement ou service, ces compensations ne peuvent exister.

## 2.6 Immobilisations et amortissements

**Les immobilisations incorporelles** regroupent les acquisitions de logiciels, ainsi que les frais de 1<sup>er</sup> établissement.

**Les immobilisations corporelles** regroupent les terrains, les constructions, les agencements, le matériel...

Les coûts d'acquisition des immobilisations corporelles intègrent le prix d'achat, mais également des frais accessoires (honoraires architectes géomètres experts, assurances dommages ouvrages...).

L'association applique le règlement n° 2004-06 sur les actifs.

**Les amortissements** sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale du bien (Constructions 25 à 40 ans ; agencements et installations 10 à 15 ans ; matériel et outillage 10 ans ; matériel et mobilier de bureau 5 à 10 ans et matériel de transport 5 ans). Les amortissements sont pratiqués prorata temporis.

**Dépréciation des immobilisations** : une dépréciation est constatée dès lors que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable et que cet écart est significatif. Aucune dépréciation n'a été constatée.

## 2.9 Créances usagers et autres créances

Par prudence, une dépréciation est comptabilisée dans la mesure où une perte probable apparaît dont les effets sont jugés réversibles.

## 2.10 Valeurs mobilières de placement et autres titres

Pour les placements, une dépréciation est constatée dès lors que leur valeur actuelle est devenue inférieure à leur valeur nette comptable.

## 2.11 Provisions et Réserves réglementées

Les provisions réglementées ont été reprises dans le règlement ANC 2019-04 et correspondent aux postes suivants :

- Réserve de trésorerie attribuée sous forme de majoration de prix de journée ou de dotation au fonds de roulement (art. 4 du décret du 29 décembre 1959, art. 9 du décret du 11 août 1983, art 7 du décret du 30 Décembre 1985),
- Plus-values sur Sicav réinvesties (article R314-81 et R314-95 du CAFS, réaffirmée par l'arrêté du 12 novembre 2008),
- Plus-values liées à la vente d'immobilisation corporelle et incorporelle (article R.314-81 et R.314-95 du CAFS, réaffirmée par l'arrêté du 12 novembre 2008).

La provision pour renouvellement des immobilisations, prévue dans l'instruction M22, secteur ESMS, n'est pas reconnue et le solde de cette provision, figurant dans les documents adressés aux autorités de contrôle, est reclassé en fonds dédiés.

## **2.12 Subventions d'investissement**

Le règlement ANC n° 2014-03 donne le choix entre deux méthodes comptables, dont aucune n'est qualifiée de méthode de référence, pour les subventions d'investissement.

Ainsi, deux options sont offertes à l'entité :

La subvention peut être enregistrée en totalité en produits exceptionnels,  
La subvention peut être enregistrée dans les capitaux propres au compte 13 (PCG art. 941-13)

CAP'DEVANT enregistre les subventions d'investissements reçues dans les fonds propres.

Conformément au principe d'engagement, l'association comptabilise les subventions acquises dans l'exercice concerné même si elles ne font l'objet que d'un encaissement partiel sur l'exercice.

## **2.13 Provisions pour risques et charges**

Les comptes de provisions pour risques et charges enregistrent les provisions constituées par l'association pour faire face à une obligation probable mais dont le montant et/ou l'échéance reste incertaine. Il s'agit notamment des provisions des provisions pour litiges.

## **2.14 Fonds dédiés**

### **- Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement**

La réglementation a prévu la création de comptes spécifiques pour enregistrer les fonds reçus par l'association et dédiés à un projet.

Ces comptes portent le nom de fonds dédiés. Ils apparaissent sur une ligne distincte du bilan après les provisions pour risques et charges.

Les fonds dédiés à des projets émanent de la subvention versée par l'autorité de contrôle. Cette dernière signifie formellement à l'association qu'une partie des fonds versés est destinée à la couverture d'un projet ou d'un risque défini.

### **- Fonds dédiés à l'investissement**

La réglementation a prévu la création de comptes spécifiques pour enregistrer les fonds reçus par l'association et dédiés à un investissement.

Les fonds dédiés à des investissements émanent de la subvention versée par l'autorité de contrôle. Cette dernière signifie formellement à l'association qu'une partie des fonds versés est destinée à la couverture de l'investissement.

## **2.15 Provision pour congés et Compte épargne temps (CET)**



**Provisions pour congés annuels** : l'association enregistre une provision pour congés acquis en vertu du principe d'indépendance des exercices.

Cette provision couvre les droits à congés acquis par les salariés, tant au titre des congés payés que des congés d'ancienneté.

### 3. INFORMATIONS RELATIVES A LA FORMATION DU RESULTAT

#### 3.1. Résultat comptable

Le résultat comptable de l'association se décompose ainsi :

En euros	2023	2022
<b>Résultat sous contrôle des tiers financeurs</b>	- 1 294 819	- 632 508
Résultat définitivement acquis sur activités en propre	232 082	215 868
<b>Résultat comptable Association</b>	- 1 062 738	- 416 639

#### 3.2. Résultat effectif sous contrôle du tiers financeur

En euros	2023	2022
<b>Résultat sous contrôle des tiers financeurs</b>	- 1 294 819	- 632 508
Reprise résultat N-2 validé par l'ARS ou CD	- 625 665	- 217 963
<b>Résultat effectif</b>	- 1 920 483	- 850 470

#### 3.3 Dépenses rejetées par les tiers financeurs

Les autorités de contrôle ont rejeté des charges au titre de la période contrôlée (CA 2021) pour un montant de 126 620 €.

### 3.4 Tableau des résultats par établissement

Financier ARS	Total Charges	Total Produits	Résultat comptable 2023	Reprise résultat 2021	Résultat effectif 2023	Résultat effectif 2022
SIEGE	1 381 959 €	1 533 583 €	151 624 €		151 624 €	35 267 €
ESATSOC 95 Petit Rosne	1 239 089 €	1 187 083 €	-52 006 €	9 529 €	-42 477 €	16 369 €
FAM93 Vert Galant ARS	1 197 421 €	1 271 911 €	74 490 €		74 490 €	126 624 €
SAMSAH Pont de Flandre ARS	265 684 €	331 267 €	65 583 €	29 767 €	95 350 €	125 967 €
ESATSOC 92 Gentilhommeire	898 755 €	856 516 €	-42 239 €		-42 239 €	51 102 €
SESSAD95	1 434 422 €	1 476 332 €	41 910 €		41 910 €	-40 945 €
IEM95 Fockenberghie	9 110 724 €	8 454 984 €	-655 740 €		-655 740 €	-774 217 €
EEAP 92	7 703 122 €	7 926 916 €	223 794 €	-651 296 €	-427 502 €	116 861 €
FAM75 Pont de Flandre ARS	248 686 €	246 571 €	-2 115 €		-2 115 €	-27 238 €
FAM Ferme du château	959 199 €	858 973 €	-100 226 €		-100 226 €	130 533 €
			0 €		0 €	0 €
<b>Total Financement ARS</b>	<b>24 439 061 €</b>	<b>24 144 136 €</b>	<b>-294 925 €</b>	<b>-612 000 €</b>	<b>-906 925 €</b>	<b>-239 677 €</b>

  

Financier Département	Total Charges	Total Produits	Résultat comptable 2023	Reprise résultat 2021	Résultat effectif 2023	Résultat effectif 2022
PLM95 Sarcelle	2 507 938 €	2 592 282 €	84 344 €		84 344 €	196 136 €
SAJ95 Gonesse	1 286 966 €	1 219 303 €	-67 663 €	40 208 €	-27 455 €	7 302 €
FV Ferme du Château	3 315 324 €	3 319 215 €	3 891 €		3 891 €	94 176 €
FAM93 Vert Galant CD	2 617 137 €	2 217 018 €	-400 119 €	-53 873 €	-453 992 €	-618 372 €
FH75	836 346 €	603 050 €	-233 296 €		-233 296 €	-175 094 €
FV75	495 871 €	428 065 €	-67 806 €		-67 806 €	50 869 €
CAJ75	511 137 €	516 317 €	5 180 €		5 180 €	71 890 €
SAMSAH75 CD	320 683 €	292 693 €	-27 990 €		-27 990 €	-29 287 €
EANM	1 861 559 €	1 710 833 €	-150 726 €		-150 726 €	-115 774 €
FAM 75 CD	640 610 €	494 898 €	-145 712 €		-145 712 €	-92 640 €
<b>Total Financement CD</b>	<b>14 393 571 €</b>	<b>13 393 674 €</b>	<b>-999 897 €</b>	<b>-13 665 €</b>	<b>-1 013 562 €</b>	<b>-610 794 €</b>

  

Financement Propre	Total Charges	Total Produits	Résultat 2023	Reprise 2021	Résultat effectif 2023	Résultat 2022
ASSO	171 638 €	314 444 €	142 806 €		142 806 €	16 426 €
ESAT95 COM Petit Rosne	1 179 230 €	1 135 951 €	-43 279 €		-43 279 €	-11 792 €
ESAT92 COM La Gentilhommeire	957 451 €	1 090 008 €	132 557 €		132 557 €	211 235 €
			0 €		0 €	
<b>Total Fi Propre</b>	<b>2 308 319 €</b>	<b>2 540 403 €</b>	<b>232 084 €</b>	<b>0 €</b>	<b>232 084 €</b>	<b>215 869 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>41 140 951 €</b>	<b>40 078 213 €</b>	<b>-1 062 738 €</b>	<b>-625 665 €</b>	<b>-1 688 403 €</b>	<b>-634 602 €</b>

  

Total	Total Charges	Total Produits	Résultat 2023	Reprise 2021	Résultat effectif 2023	Résultat 2022
Total Financement ARS	24 439 061 €	24 144 136 €	-294 925 €	-612 000 €	-906 925 €	-239 677 €
Total Financement CD	14 393 571 €	13 393 674 €	-999 897 €	-13 665 €	-1 013 562 €	-610 794 €
Total Fi Propre	2 308 319 €	2 540 403 €	232 084 €	0 €	232 084 €	215 869 €
<b>TOTAL</b>	<b>41 140 951 €</b>	<b>40 078 213 €</b>	<b>-1 062 738 €</b>	<b>-625 665 €</b>	<b>-1 688 403 €</b>	<b>-634 602 €</b>

## 4. INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN

### 4.1 Etat des actifs immobilisés

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>472 202</b>	<b>9 572</b>	<b>11 420</b>	<b>470 355</b>
Frais d'établissement	179 021			179 021
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	283 609	9 572	1 848	291 334
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	9 572		9 572	0
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>59 273 926</b>	<b>3 332 719</b>	<b>241 189</b>	<b>62 365 456</b>
Terrains	2 429 690			2 429 690
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	47 602			47 602
Constructions	36 520 000	106 245		36 626 245
Installations, matériel et outillage techniques	2 153 358	119 934		2 273 291
Autres immobilisations corporelles	9 614 413	480 556	226 550	9 868 419
Immobilisations corporelles en cours	8 508 864	2 625 985	14 639	11 120 210
<b>Immobilisations financières</b>	<b>978 557</b>	<b>11 959</b>	<b>25 700</b>	<b>964 816</b>
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	978 557	11 959	25 700	964 816
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>60 724 686</b>	<b>3 354 250</b>	<b>278 309</b>	<b>63 800 627</b>

### 4.2 Etat des amortissements et des dépréciations

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>	<b>443 590</b>	<b>10 675</b>	<b>1 848</b>	<b>452 417</b>
Frais d'établissement	179 021			179 021
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	264 570	10 675	1 848	273 397
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>	<b>27 031 358</b>	<b>2 056 537</b>	<b>198 272</b>	<b>28 889 622</b>
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	41 294	1 262		42 556
Constructions sur sol propre	17 181 337	1 355 473		18 536 810
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques	1 823 102	108 842		1 931 944
Autres immobilisations corporelles	7 698 971	589 040	198 272	8 089 739
Immobilisations corporelles en cours	286 653	1 920		288 573
<b>Dépréciations des immobilisations financières</b>	<b>233 332</b>	<b>58 333</b>		<b>291 665</b>
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	233 332	58 333		291 665
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>27 708 280</b>	<b>2 125 544</b>	<b>200 120</b>	<b>29 633 704</b>

### 4.3 Etat des créances et produits à recevoir

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5 676 511 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	964 816		964 816
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances usagers et comptes rattachés	3 426 965	3 169 986	256 980
Fournisseurs avances et acomptes	193 413	193 413	
Personnels et comptes rattachés	235 743	235 743	
Organisme sociaux	48 350	48 350	
Impôts et taxes	279 883	279 883	
Créances reçue par legs ou donation	120 000	120 000	
Débiteurs divers	325 700	325 700	
Charges constatées d'avance	81 640	81 640	
<b>Total</b>	<b>5 676 511</b>	<b>4 454 715</b>	<b>1 221 796</b>

#### Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	902 045
Personnel - produits à recevoir	
Charges sociales - produit à recevoir	48 196
Impôts et taxes - produits à recevoir	0
Divers - produits à recevoir	12 194
Disponibilités - produits à recevoir	
<b>Total</b>	<b>962 435</b>

## 5. INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN

### 5.1 Etat des fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	7 939 994				7 939 994
Fonds propres avec droit de reprise	215 100				215 100
Réserves	7 683 552	-126 980		186	7 556 385
Report à nouveau	-4 145 991	-289 659		105 123	-4 540 773
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-3 408 343	-505 528	724 675		-3 189 196
Excédent ou déficit de l'exercice	-416 639	416 639	-1 062 738		-1 062 738
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-632 508	632 508	-1 294 819		-1 294 819
<b>Situation nette</b>	<b>11 276 016</b>	<b>0</b>	<b>-1 062 738</b>	<b>105 309</b>	<b>10 107 969</b>
Subventions d'investissement	4 676 215		241 839	291 663	4 626 391
Provisions réglementées	4 505 692		1 000		4 506 692
<b>TOTAL</b>	<b>20 457 923</b>	<b>0</b>	<b>-819 899</b>	<b>396 972</b>	<b>19 241 052</b>

### 5.2 Tableau de suivi des fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Reports	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
			Montant global	Dont remboursements		Montant global
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement des investissements						
FONDS DEDIES INVESTISSEMENT	9 182 079		355 601			8 826 478
TOTAL	9 182 079	-	355 601	-	-	8 826 478
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement de mesures d'exploitations						
FD SUBV FONCT	1 207 255	1 042 601	34 552			2 215 305
FD CITS	414 449					414 449
FD DONS	49 438	883	885			49 436
AFFEC.EXPLOIT	334 616	16 681	4 370			346 926
AUTRES FONDS DEDIES	69 778		4 284			65 495
TOTAL	2 075 536	1 060 165	44 090	-	-	3 091 612
Ressources liées à la générosité du public						
Legs	120 000					120 000
Total	120 000	-	-	-	-	120 000
TOTAL GENERAL	11 377 616	1 060 165	399 692	-	-	12 038 091

### 5.3 État des provisions réglementée et des provisions pour risques et charges

#### Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS	1 541 880			1 541 880
Provisions relatives aux autres éléments de l'actif				-
Amortissements dérogatoires				-
Provision spéciale de réévaluation				-
Autres provisions réglementées				
Produits financiers des ESSMS				-
Plus-values de cession d'éléments d'actif	2 963 813	1 000		2 964 813
<b>TOTAL</b>	<b>4 505 693</b>	<b>1 000</b>	<b>-</b>	<b>4 506 693</b>

(1°) information

#### Répartition des dotations et reprises :

Exploitation

Financières

Exceptionnelles

1 000	

#### Tableau des provisions

Provision pour risques et charges	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Sociaux	293 932	208 728	107 700	394 959
Autres Provisions pour Risque	636 001	102 802	166 448	572 356
Amendes et pénalités				
Autres provisions pour risques et charges	50 000	8 396		58 396
Autres provisions pour risques et charges (PGR)	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>979 932</b>	<b>319 926</b>	<b>274 148</b>	<b>1 025 710</b>

Provision dépréciation Actif	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Immobilisations en cours	286 653	1 920		288 573
Immobilisations financières	233 332	58 333		291 665
Créances usagers et comptes rattachés	741 215	174 507	658 742	256 979
Autres dépréciations	51 036			51 036
<b>TOTAL</b>	<b>1 312 236</b>	<b>234 760</b>	<b>658 742</b>	<b>888 253</b>

#### Répartition des dotations et reprises :

Exploitation

Financières

Exceptionnelles

369 782

932 890

184 904

## 5.4 État des dettes et charges à payer

### Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :	11 799 608	931 355	10 868 253
- à 1 an au maximum à l'origine			
- à plus de 1 an à l'origine	11 799 608	931 355	10 868 253
Emprunt et dettes financières divers (*)	18 900	18 900	
Dépôt des résidents			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 444 077	1 444 077	
Dettes fiscales et sociales	3 663 531	3 663 531	
Dettes sur immobilisations	407 597	407 597	
Autres dettes	810 448	810 448	
Produits constatés d'avance	1 555	1 555	
<b>TOTAL</b>	<b>18 145 716</b>	<b>7 277 463</b>	<b>10 868 253</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0 €		
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	931 355 €		

### Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	296 071
Personnel - congés à payer	1 857 717
Personnel - autres charges à payer	228 369
Etat charges à payer	107 061
Autres charges à payer	409
<b>Total</b>	<b>2 489 627</b>





### 6.3 Tableau des contributions volontaires en nature

#### Contributions volontaires en nature

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	376 700 €	325 900 €
<b>Total</b>	<b>376 700 €</b>	<b>325 900 €</b>
<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	376 700 €	325 900 €
<b>Total</b>	<b>376 700 €</b>	<b>325 900 €</b>

Les contributions volontaires en nature sont non significatives et leur valorisation n'apporte pas une meilleure compréhension de l'activité.

### 6.4 Rémunérations, avances et crédits aux administrateurs de l'association

Les membres du Conseil d'Administration, du Bureau, de l'Assemblée Générale, sont tous des bénévoles. Par conséquent, ils ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat. Néanmoins, ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation de l'association.

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés sont le Président, le Trésorier et le Directeur Général.

Le Président et le Trésorier n'étant pas rémunérés, la communication de cette donnée reviendrait à divulguer une information individuelle.

### 6.5 Régime fiscal

L'association n'est pas soumise à la TVA, à l'exception des ESAT pour la partie de ses activités commerciales. L'association n'est pas soumise à l'impôt sur les sociétés pour l'ensemble de ses activités, à l'exception de certains produits financiers soumis au taux de 10% ou 24%.

### 6.6 Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes sur l'exercice 2023, au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 59 850 € TTC.