

Association NOTRE AVENIR

Siège social : ZI DE SABIN
35470 BAIN DE BRETAGNE

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023



SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

276, rue de Châteaugiron – CS 76308
35063 RENNES CEDEX



Madame la Présidente,
Mesdames et Messieurs les membres,

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 NOTRE AVENIR 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 NOTRE AVENIR à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Nos travaux ont notamment consisté à apprécier le caractère approprié des principes comptables appliqués, et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues sur la présentation d'ensemble des comptes, en ce qui concerne ces subventions d'exploitation.

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

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.



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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association

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

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

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

Fait à RENNES,
Le 26/04/2024

SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

Représentée par :

DENIEUL Didier

Commissaire aux Comptes



Association Notre Avenir
28 Rue de Sabin - BP 63 – 35 470 Bain de Bretagne –
Tél : 02.99.43.95.44 – Courriel : secretariat@navenir.com

COMPTES ANNUELS

2023

Le 26 avril 2024

ASSOCIATION NOTRE AVENIR

ETABLISSEMENTS

- ESAT NOTRE AVENIR
- RESIDENCE LES COURBETTIERES
- ENTREPRISE ADAPTEE NOTRE AVENIR

SOMMAIRE

BILAN	4 -5
COMPTE DE RESULTAT	6 - 7

ANNEXE

OBJET SOCIAL ET DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION	8
REGLES ET METHODES COMPTABLES	9 à 12
AUTRES INFORMATIONS	13
ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE	14 à 15
TABEAU DES VARIATIONS DES FONDS PROPRES	16
ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES	17
ETAT DES ECHEANCES DES DETTES	18
ETAT DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	19

BILAN ACTIF COMBINE

Libellés	exercice 2023 (selon ANC 2018-06)			exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
	Brut	amortis. et prov. (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Logiciels	76 375.34	60 257.86	16 117.48	17 281.30
Fonds commercial (1)				
Autres				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 714 464.47	1 266 659.10	447 805.37	474 363.57
Constructions	12 602 239.26	5 269 042.78	7 333 196.48	7 766 891.55
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 877 112.96	2 279 797.03	597 315.93	629 174.85
Autres	2 094 583.85	1 643 807.96	450 775.89	454 743.92
Immobilisations corporelles en cours	142 343.03		142 343.03	2 063.85
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	5 579.91		5 579.91	5 460.57
Prêts	161 042.98		161 042.98	146 870.98
Autres				
TOTAL 1	19 673 741.80	10 519 564.73	9 154 177.07	9 496 850.59
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	44 115.45		44 115.45	53 505.10
En-cours de production (biens et services)			-	-
Produits intermédiaires et finis	215 988.06		215 988.06	219 402.45
Marchandises	2 882.92		2 882.92	1 944.13
Avances et acomptes versés sur commandes	32 651.15		32 651.15	5 629.00
Créances (3)				
Clients -redevables et comptes rattachés	636 324.30	1 310.33	635 013.97	586 741.35
Autres créances	58 484.99		58 484.99	70 205.95
Valeurs mobilières de placement	2 500 000.00		2 500 000.00	2 000 000.00
Disponibilités	2 457 819.88		2 457 819.88	2 382 081.43
COMPTE DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance (3)	87 459.10		87 459.10	76 013.52
TOTAL 2	6 035 725.85	1 310.33	6 034 415.52	5 395 522.93
Charges à répartir sur plusieurs exercices (3)				
TOTAL GENERAL (1 à 3)	25 709 467.65	10 520 875.06	15 188 592.59	14 892 373.52
(1) droit au bail.....				
(2) dont à moins d'un an.....				
(3) dont à plus d'un an.....			29 519.53	34 443.98

BILAN PASSIF COMBINE

Libellés	exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	5 901.15	5 901.15
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	8 000 471.97	7 963 027.31
<i>dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	146 570.74	146 570.74
Autres	791 545.32	692 352.58
Report à nouveau	122 174.60	153 381.46
<i>dont RAN des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-126 664.62	-95 457.76
résultat de l'exercice	193 177.04	105 430.54
<i>dont excédents des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	12 459.84	53 241.46
SITUATION NETTE (sous total)	9 113 270.08	8 920 093.04
Fonds propres consommables		
subvention d'investissement	769 782.36	798 419.93
Provisions réglementées	1 203 461.52	1 200 228.82
Autres fonds associatifs		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL (1)	11 086 513.96	10 918 741.79
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
TOTAL (2)	-	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	486 726.08	356 362.62
TOTAL (3)	486 726.08	356 362.62
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 543 525.65	2 617 466.91
Emprunts et dettes financières divers	34 437.82	23 318.84
Concours bancaires courants		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 901.32	180.00
redevables créditeurs	21 260.35	19 741.21
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	393 313.53	303 061.78
Dettes fiscales et sociales	577 947.35	603 961.75
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 009.84	23 271.40
Autres dettes	11 041.34	4 399.07
Produits constatés d'avance	19 915.35	21 868.15
TOTAL (4)	3 615 352.55	3 617 269.11
TOTAL GENERAL (1 à 4)	15 188 592.59	14 892 373.52
(1) dont à plus d'un an.....	2 477 313.42	2 546 305.40
(1) dont à moins d'un an.....	1 138 039.13	1 070 963.71

COMPTE DE RESULTAT COMBINE

Libellés	exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 696.00	3 894.00
Ventes de biens et service		
Ventes de biens	2 339 924.67	2 033 780.98
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives aux activités SMS		
Ventes de prestations de services	2 106 354.68	1 807 478.28
dont parrainages		
dont prestations de services relatives aux activités SMS	295 573.20	103 723.46
Produits des tiers financeurs / dotations & produits de tarific ^o		
Concours publics et subventions d'exploitation	5 535 435.40	5 132 349.09
dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités SMS	5 517 724.69	5 064 891.37
Versement des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	988.40	988.40
Legs et donations		
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	61 479.60	107 134.77
Autres produits	27 179.82	152 995.29
TOTAL(I)	10 075 058.57	9 238 620.81
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats	1 736 210.47	1 496 596.31
Variation de stocks	11 865.25	25 756.96
Autres achats et charges externes	1 162 111.66	1 127 230.00
Aides financières	14 463.57	6 449.28
impôt, taxes et versements assimilés	198 152.63	184 492.87
Salaires et traitements	4 246 503.40	4 122 717.12
Charges sociales	1 488 247.01	1 453 500.52
Subventions accordées par l'association		
Dotation aux amortissements & aux dépréciations	807 839.47	648 019.95
Dotations aux provisions	127 604.41	40 639.98
Autres charges	38 036.54	16 448.27
TOTAL(II)	9 831 034.41	9 121 851.26
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	244 024.16	116 769.55
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		75.40
Autres intérêts et produits assimilés	56 262.93	31 535.03
Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de VMP		
TOTAL(III)	56 262.93	31 610.43
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	91 361.35	50 895.19
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de VMP		
TOTAL(IV)	91 361.35	50 895.19
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)	- 35 098.42	- 19 284.76
3-RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1+2)	208 925.74	97 484.79

COMPTE DE RESULTAT COMBINE (SUITE)

Libellés	exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		4 065.97
Sur opérations en capital		29 606.64
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	1 642.29	420.10
TOTAL(V)	1 642.29	34 092.71
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	45.00	257.42
Sur opérations en capital		17 487.88
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	4 874.99	1 081.66
TOTAL(VI)	4 919.99	18 826.96
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	- 3 277.70	15 265.75
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôt sur les bénéfices.....(VIII)	12 471.00	7 320.00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	10 132 963.79	9 304 323.95
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	9 939 786.75	9 198 893.41
EXCEDENT OU DEFICIT	193 177.04	105 430.54
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	-	-
Mise à disposition gratuite de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-
TOTAL		

ANNEXE DES COMPTES CONSOLIDES

ASSOCIATION NOTRE AVENIR

28 rue de Sabin – BP 63
35470 BAIN DE BRETAGNE

Exercice clos le 31/12/2023

Durée : 12 Mois

Excédent de l'exercice : 193 177 Euros

Total du Bilan : 15 188 593 Euros

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 24 avril 2024 par le Conseil d'Administration de l'Association.

I – OBJET SOCIAL ET DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION

L'Association Notre Avenir fondée en 1979, est une association à but non lucratif de droit privé, régie par la loi du 1er Juillet 1901.

L'Association Notre Avenir agit et s'engage pour la reconnaissance et l'inclusion des adultes du territoire, présentant tout type de handicap, bénéficiant d'une orientation de la CDAPH, Commission des droits et de l'autonomie des personnes handicapées. Elle réaffirme ses valeurs et ses objectifs dans le projet associatif.

La personne en situation de handicap est au cœur de son projet ; l'association met en place les services et modalités d'accompagnement qui conviennent à son bien-être, sa reconnaissance, son développement personnel, le développement de ses compétences sociales et professionnelles.

Le projet associatif, permet d'envisager des pistes de développement. Au regard des enseignements tirés de son histoire et de son évolution, il émet des préconisations et axes de réflexion d'avenir.

L'Association comprend trois établissements.

- *L'ESAT 28 rue de Sabin BP 63 35470 Bain de Bretagne*
- *La Résidence Les Courbettières 35470 Bain de Bretagne*
- *L'Entreprise Adaptée 28 rue de Sabin BP 63 35470 Bain de Bretagne*

II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

L'association respecte les procédures comptables définies par l'instruction M22 pour les sections de l'ESAT et de la Résidence.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs au plan comptable général modifié applicable à la clôture de l'exercice.

1. Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le principe de prudence en regard des règles comptables en vigueur. Nous avons, à compter de 2020, pris en compte le nouveau règlement comptable n°2018-06 du 5 décembre 2018 et n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatifs aux personnes morales de droit privé à but non lucratif, applicable aux associations et fondations de notre secteur à compter du 1er janvier 2020. De plus nous appliquons le règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

A compter de l'exercice comptable 2022, l'Association applique le nouveau règlement ANC 2022-06, qui modifie le Plan Comptable Général, notamment sur la redéfinition des éléments exceptionnels figurant dans les états financiers.

2. Conformément à l'avis du CNC du 4 mai 2007 et à l'instruction de la DGAS du 17 août 2007, les charges à payer au titre des congés payés ont été constatées au 31 décembre 2023 dans les comptes de tous les établissements.

3. Les nouvelles règles comptables introduites au 1^{er} janvier 2005 par les nouveaux règlements sur les actifs, en particulier le retraitement par composant des immeubles inscrits au bilan de certains établissements, n'a pas donné lieu à un retraitement prospectif. Ces règles sont appliquées pour toutes les nouvelles immobilisations acquises depuis le 1^{er} janvier 2005.

L'Association considère que le retraitement des constructions acquises antérieurement à la date du 01/01/2005, du fait de l'ancienneté des acquisitions, n'a pas un impact significatif.

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

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue, prorata temporis.

Les durées d'amortissements appliquées sont les suivantes :

Type d'investissements	Durée d'amortissement
Logiciels, brevets licences	5 ans
Constructions bâtiments Gros œuvre	50 ans
Constructions couverture étanchéité	20 ans
Constructions menuiseries extérieures	25 ans
Constructions Revêtements de sols	10 ans
Constructions chauffage	15 ans
Constructions peintures intérieures	15 ans
Matériel et outillage	5 ans
Matériel de transport	15 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier de bureau	10 ans

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Volontariat associatif – Rémunération des cadres dirigeants

Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Ce texte précise que les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doivent figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que le budget annuel de l'association est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 €.

Au cas particulier de l'association Notre Avenir, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

Le montant des 3 plus importantes rémunérations de l'association représente la somme de 171 160 € brut

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires au titre de l'année 2023 n'ont pas été quantifiées et ne sont donc pas valorisées.

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

La ville de Bain de Bretagne s'est portée caution au profit de l'association « Notre Avenir » pour un montant de 590 000 € conformément à la délibération du 17 septembre 2007 en couverture du prêt CDC pour la construction du service de proximité. Au 31 décembre 2023, le capital restant dû sur cet emprunt est de : 344 151 €

L'emprunt souscrit pour 2 300 000 € auprès de la CDC, pour la construction du nouveau foyer, est garanti par le Département d'Ille & Vilaine à hauteur de 100 %. Cette garantie a été mise en place conformément à la convention signée entre L'Association et le Département le 05 octobre 2020. Au 31 décembre 2023, le capital restant dû sur cet emprunt est de 2 199 375 €.

Engagement de retraite

Les engagements de retraite ne sont pas provisionnés en totalité dans les comptes de l'association. Toutefois, nous les avons valorisés pour les 5 prochaines années à la somme de 50 178 € ; en ce qui concerne ceux à plus de 5 ans, ils sont évalués à 164 069 €.

Le calcul des engagements de retraite a été calculé en appliquant la méthodologie préconisée par la recommandation 2003 R-01 du Conseil National de la Comptabilité.

Les paramètres suivants ont été retenus :

- taux de turn over : faible pour les cadres et les non cadres
- taux d'actualisation : 3.20%
- départ à l'initiative du salarié
- taux de charges sociales de 40%
- âge de départ à la retraite : 60 - 64 ans.

De plus, une provision pour indemnité de fin de carrière a été provisionnée à hauteur de 126 597 €.

	Dette actuarielle	Provisions constatées	Passif social net
TOTAL	214 246	126 597	87 649

Honoraires commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'exercice 2023 s'élèvent à : 8 680 € TTC.

CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode n'est intervenu sur l'exercice.

Autres éléments significatifs de l'exercice :

Sur l'année 2023, nous avons été amené à procéder à des réajustements de nos tarifs, à la hausse, pour l'ensemble de nos services, afin de ne pas dégrader nos résultats en cette période de contexte inflationniste que nous subissons.

L'évaluation RSE dans le cadre du renouvellement de notre certification a eu lieu au début de l'année 2023.

Cette évaluation nous a permis de mettre en évidence nos points forts et nos axes d'amélioration pour les prochaines années.

L'audit a validé notre niveau de certification (niveau « confirmé »).

Le projet immobilier des Courbettières a été validé par le Conseil d'Administration de l'Association.

Les études menées en 2023 ont été finalisées en fin d'année. Elles ont permis de se projeter sur une reconfiguration des espaces de circulation et de travail de la Pépinière. Cela implique la destruction de l'ancien foyer.

De plus, le futur bâtiment hébergeant le SAJ et le SAVS sera construit courant 2025 à côté et de la pépinière.

Les services du Département, ont validé le projet sur le plan immobilier et budgétaire début 2024.

VII - AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

* Effectif salariés :	107
* Personnel salarié en équivalent temps plein :	98.55

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE**IMMOBILISATIONS**

	Valeurs brutes au début de l'exercice	Acquisitions, créations, apports et augmentations par virements de poste à poste	Diminutions par virements de poste à poste	Cessions mises hors service	Valeurs brutes en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevet, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	74 974.66	2 496.00		1 095.32	76 375.34
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes (immobilisations incorporelles en cours)					
TOTAL (1)	74 974.66	2 496.00		1 095.32	76 375.34
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	1 716 112.75	11 323.50		12 971.78	1 714 464.47
Constructions :					
- sur sol propre	10 898 550.84				10 898 550.84
- sur sol d'autrui	62 297.12				62 297.12
- agencements, aménagements, installations	1 609 870.65	31 520.65			1 641 391.30
Installations techniques, matériels et outillage industriels	2 832 944.14	123 183.16		79 014.34	2 877 112.96
Autres immobilisations corporelles :					
-agencements, aménagements, installations	190 519.91				190 519.91
-matériel de transport	1 110 407.82	72 400.50		1 497.39	1 181 310.93
-Matériel de bureau, informatique	206 954.10				206 954.10
-Autres	503 701.94	16 192.59		4 095.62	515 798.91
Immobilisations corporelles en cours	2 063.85	142 343.03	2 063.85		142 343.03
TOTAL (2)	19 133 423.12	396 963.43	2 063.85	97 579.13	19 430 743.57
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	5 460.57	119.34			5 579.91
Prêts	146 870.98	14 172.00			161 042.98
Autres immobilisations financières					
TOTAL (3)	152 331.55	14 291.34			166 622.89
TOTAL GENERAL (1 à 3)	19 360 729.33	413 750.77	2 063.85	98 674.45	19 673 741.80

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE
AMORTISSEMENTS USUELS

	Amortissements ou début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice		diminutions amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Amortissement s en fin d'exercice
		Linéaires	Dégressifs		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevet, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	57 693.36	3 659.82		1 095.32	60 257.86
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes (immobilisations incorporelles en cours)					
TOTAL (1)	57 693.36	3 659.82		1 095.32	60 257.86
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	1 241 749.18	37 881.70		12 971.78	1 266 659.10
Constructions :					
- sur sol propre	3 589 688.29	379 031.25			3 968 719.54
- sur sol d'autrui	54 080.92	1 077.44			55 158.36
- agencements, aménagements, installations	1 160 057.85	85 107.03			1 245 164.88
Installations techniques, matériels et outillage industriels	2 203 769.29	143 521.11		67 493.37	2 279 797.03
Autres immobilisations corporelles :					
-agencements, aménagements, installations	159 379.31	8 233.38			167 612.69
-matériel de transport	908 399.51	53 799.16		1 497.39	960 701.28
-Matériel de bureau, informatique	88 001.06	11 743.34		1 077.13	98 667.27
-Autres	401 059.97	18 785.24		3 018.49	416 826.72
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes (immobilisations corporelles)					
TOTAL (2)	9 806 185.38	739 179.65		86 058.16	10 459 306.87
TOTAL AMORTISSEMENTS (1+2)	9 863 878.74				10 519 564.73
Charges à répartir sur plusieurs exercices.....(3)					
Primes de remboursement des obligations.....(4)					
TOTAL GENERAL (1 à 4)	9 863 878.74	742 839.47		87 153.48	10 519 564.73

TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS PROPRES

	montant début de l'exercice	affectation résultats et retraitements	Dotations	reprises	montant fin de l'exercice
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise	5 901.15				5 901.15
Fonds propres avec droit de reprise					
réserves :					
réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	7 963 027.31	37 444.66			8 000 471.97
réserve de compensation des déficits	176 847.58	85 218.12			262 065.70
réserve de trésorerie					
excédents affectés à la couverture du BFR	78 191.06				78 191.06
autres réserves	437 313.94	13 974.62			451 288.56
report à nouveau					
report à nouveau- hors activités SMS	228 135.12				228 135.12
report à nouveau- activités SMS non contrôlées	48 724.23				48 724.23
report à nouveau -résultat refusé par les tutelles dépenses non opposables aux tiers financeurs (variation congés payés)	- 150 081.67			-	150 081.67
report à nouveau- activités SMS sous gestion contrôlée	26 603.78			31 206.86	-4 603.08
Résultat sous contrôle de tiers financeurs					
résultat de l'exercice	105 430.54	193 177.04		105 430.54	193 177.04
TOTAL (1)	8 920 093.04	329 814.44	-	136 637.40	9 113 270.08
AUTRES					
Subventions d'investissement	798 419.93			28 637.57	769 782.36
Provisions réglementées :					
provision pour couverture BFR	53 444.95				53 444.95
prov. Pour renouvellement des immos					
différence/réalisation éléments actifs	1 146 783.87		4 874.99	1 642.29	1 150 016.57
TOTAL (2)	1 998 648.75		4 874.99	30 279.86	1 973 243.88
TOTAL (1+2)	10 918 741.79	329 814.44	4 874.99	166 917.26	11 086 513.96

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

Etat des Créances	Montant Net	A 1 an au plus	A plus d'un An
ACTIF IMMOBILISE			
Capital souscrit non appelé			
Créances rattachées à des participations			
Autres titres immobilisés	5 579.91		5 579.91
Prêts	161 042.98		161 042.98
Autres immobilisations financières			
Total des créances de l'actif immobilisé	166 622.89		166 622.89
ACTIF CIRCULANT			
<u>CLIENTS</u>			
Clients douteux	5 539.43	5 539.43	
créances glissantes			
Autres créances clients	629 474.54	629 474.54	
Total clients	635 013.97	635 013.97	
<u>AUTRES CREANCES</u>			
Personnel et comptes rattachés	3 100.00	3 100.00	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
<u>Etat et autres collectivités</u>			
Impôt sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	12 124.51	12 124.51	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
divers	28 000.00	28 000.00	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	15 260.48	15 260.48	
Total des autres créances	58 484.99	58 484.99	
Charges constatées d'avance	87 459.10	57 939.57	29 519.53
TOTAL GENERAL	947 580.95	751 438.53	196 142.42

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

Etat des dettes	Montant Net	A 1 an au plus	A plus d'un An et 5 ans au plus	A plus de 5 Ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
A un an maximum à l'origine - intérêts courus	30 557.92	30 557.92		
A plus de deux ans à l'origine	2 543 525.65	67 189.78	271 549.32	2 204 786.55
Emprunts et dettes financières diverses :	3 879.90	3 879.90		
Total des emprunts et dettes	2 577 963.47	101 627.60	271 549.32	2 204 786.55
Concours bancaires courants et soldes crédoeurs de banque				
Fournisseurs et comptes rattachés	393 313.53	393 313.53		
avances et acomptes	2 901.32	2 901.32		
redevables crédoeurs	21 260.35	21 260.35		
<u>Dettes sociales et fiscales</u>				
Personnel et comptes rattachés	214 151.41	214 151.41		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	327 764.41	327 764.41		
<u>Etat et autres collectivités publiques</u>				
Impôts sur les bénéfices	12 471.00	12 471.00		
Taxe sur la valeur ajoutée	13 175.67	13 175.67		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 384.86	10 384.86		
Total des dettes sociales et fiscales	577 947.35	577 947.35		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 009.84	11 009.84		
Groupe et associés				
Autres dettes-dépôts et cautionnements reçus				
autres dettes	11 041.34	11 041.34		
Produits constatés d'avance	19 915.35	18 937.80	977.55	
TOTAL GENERAL	3 615 352.55	1 138 039.13	272 526.87	2 204 786.55

ETAT DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	diminutions reprises de l'exercice	provision refusée par les tutelles N-1	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES					
pour couverture du BFR	53 444.95				53 444.95
pour renouvellement des immobilisations					
réserves des plus values nettes de l'actif	1 146 783.87	4 874.99	1 642.29		1 150 016.57
TOTAL (1)	1 200 228.82	4 874.99	1 642.29		1 203 461.52
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires	98 737.00	126 597.00	29 554.00		195 780.00
Provisions pour impôts		65 000.00			65 000.00
Provisions pour renouvellement					
Provisions pour grosses réparations	19 667.01		2 040.00		17 627.01
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	237 958.61		29 639.54		208 319.07
FONDS DEDIES					
Sur subvention de fonctionnement et travaux - investissements					
Sur autres ressources					
TOTAL (2)	356 362.62	191 597.00	61 233.54		486 726.08
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Sur immobilisations :					
corporelles					
Incorporelles					
Titres mis en équivalence					
Autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	548.98	1 007.41	246.06		1 310.33
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL (3)	548.98	1 007.41	246.06		1 310.33
TOTAL GENERAL (1 à 3)	1 557 140.42	197 479.40	63 121.89		1 691 497.93
dont dotations et reprises		exploitation			
		financières			
		exceptionnelles			
		4 874.99	1 642.29		