


ASSOCIATION MESSIDOR

163 Boulevard des Etats-Unis

69008 LYON

Comptes au 31/12/2023



- SOMMAIRE -

Bilan

Bilan Actif	2
Bilan Passif	3

Compte de résultat

Compte de résultat - 1e partie	4
Compte de résultat - 2e partie	5

Détail des comptes

Compte d'actif	7
Compte de passif	11
Compte de résultat - 1e partie	15
Compte de résultat - 2e partie	23

Annexes

Immobilisations	25
Amortissements	26
Provisions et dépréciations	27
Créances et dettes	28
Produits à recevoir	29
Charges à payer	30
Charges et produits constatés d'avance	31
Charges et produits exceptionnels	32
Engagements de crédit-bail	33
Engagements hors bilan	34
Effectif moyen	35
Règles et Méthodes comptables Conso 2023	36
RAPPORT COMMISSAIRE AUX COMPTES KPMG	46

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Dotations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	325 731	298 976	26 756	46 123
Autres immobilisations incorporelles	209 013		209 013	209 013
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	142 100	123	141 977	301 538
Constructions	2 488 006	1 007 902	1 480 104	1 849 522
Installations tech., matériel et outillage industriels	3 820 045	3 158 089	661 956	618 562
Autres immobilisations corporelles	5 859 863	3 826 197	2 033 666	1 519 381
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				270 136
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées	1 033 605		1 033 605	1 805
Autres titres immobilisés	113 619		113 619	113 619
Prêts	1 064		1 064	901
Autres	154 841		154 841	151 810
Total I	14 147 887	8 291 287	5 856 600	5 082 410
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	101 241		101 241	74 038
Avances et acomptes versés sur commandes	4 692		4 692	4 983
CREANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 148 336	370 198	2 778 137	2 915 137
Créances reçus par legs ou donations				
Autres	2 584 282		2 584 282	1 276 140
Valeurs mobilières de placement	1 500 000		1 500 000	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 452 093		5 452 093	7 742 904
Charges constatées d'avance	112 501		112 501	40 206
Total II	12 903 145	370 198	12 532 946	12 053 409
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	27 051 031	8 661 485	18 389 546	17 135 819

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	13 292 761	12 782 737
Report à nouveau	(6 445 028)	(5 977 650)
Excédent ou déficit de l'exercice	817 288	42 647
Situation nette (sous total)	7 665 021	6 847 734
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	552 239	
Provisions réglementées		
Total I	8 217 260	6 847 734
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 092 787	725 251
Total II	1 092 787	725 251
PROVISIONS		
Provisions pour risques	219 051	226 159
Provisions pour charges	634 178	586 594
Total III	853 229	812 752
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 859 608	2 086 600
Emprunts et dettes financières divers	4 964	4 964
Dettes fournisseurs et Comptes rattachés	1 406 210	1 363 714
Dettes des legs ou dotations		
Dettes fiscales et sociales	3 636 097	3 520 062
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	51 766	1 338 174
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 267 625	436 566
Total IV	8 226 270	8 750 082
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	18 389 546	17 135 819

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
PRODUCTION D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 250	1 810
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	14 502 019	13 015 590
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	9 443 622	8 881 250
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur Amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges	8 267 827	8 338 328
Utilisations des fonds dédiés	193 692	
Autres produits	1 637	5 478
Total I	32 411 047	30 242 456
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 596 909	1 294 889
Variation de stock	(20 637)	44 701
Autres achats et charges externes	6 394 919	5 850 539
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	925 555	1 228 178
Salaires et traitements	15 933 690	14 992 824
Charges sociales (et autres charges de personnel)	5 635 857	5 461 410
Dotations aux amortissements sur immobilisations	680 556	687 575
Dotations aux provisions	93 709	67 793
Reports en fonds dédiés	588 168	435 151
Autres charges	113 971	141 357
Total II	31 942 695	30 204 416
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	468 352	38 040
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	125	1 246
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	125	1 246
CHARGES FINANCIERES		
Dotations amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	32 367	33 584
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	32 367	33 584
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	(32 242)	(32 338)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	436 110	5 702

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS EXCEPTIONNEL		
Sur opérations de gestion	88 790	190 993
Sur opérations en capital	1 095 028	38 670
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	188 375	177 661
Total V	1 372 192	407 325
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	112 690	164 832
Sur opérations en capital	621 666	2 916
Dotations aux amortissements, dépréciation et provisions	256 659	202 632
Total VI	991 015	370 380
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	381 178	36 945
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	33 783 364	30 651 027
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	32 966 077	30 608 380
EXCEDENT OU DEFICIT	817 288	42 647
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		

Détail des comptes

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Concessions, brevets, licences marques et logiciel			
205000	LICENCE D EXPLOITATION	325 731,48	319 905,72
280500	AMORTISSEMENT LICENCES	(298 975,54)	(273 782,96)
TOTAL Concessions, brevets, licences marques et logiciel		26 755,94	46 122,76
Autres immobilisations incorporelles			
208000	Autres immobilisat. incorporelles	209 013,19	209 013,19
TOTAL Autres immobilisations incorporelles		209 013,19	209 013,19
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		235 769,13	255 135,95
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
211000	TERRAINS BATIS	142 100,04	301 538,04
281200	Amortis. agencit. aménagt. de terr.	(123,34)	
TOTAL Terrains		141 976,70	301 538,04
Constructions			
213000	CONSTRUCTION/SOL PROPRE	1 633 503,67	2 228 841,67
214100	CONSTRUCTION /SOL AUTRUI	854 502,00	1 004 087,12
281300	AMORTISSEMENT CONSTRUCTIO	(597 184,63)	(910 267,96)
281400	AMORTISSEMENT CONSTRUCTIO	(410 717,47)	(473 139,13)
TOTAL Constructions		1 480 103,57	1 849 521,70
Install. tech., matériel et outillage industriels			
215000	MATERIEL,OUTILLAGE MATER	3 818 411,91	3 608 844,16
215700	Agencit.aménagt.mat. & outill. indust	1 632,92	1 632,92
281500	AMORTISSEMENT MAT ET OUTI	(3 158 088,61)	(2 991 915,54)
TOTAL Install. tech., matériel et outillage industriels		661 956,22	618 561,54
Autres immobilisations corporelles			
218100	Instal.gales, agencit, aménagt.div.	3 387 355,25	3 104 390,15
218200	Matériel de transport	1 555 019,93	1 447 300,41
218300	MATERIEL INFORMATIQUE	683 119,63	624 209,15
218310	MATERIEL DE BUREAU	233 134,72	231 841,22
218400	Mobilier	1 233,36	1 233,36
281810	AMORTISSEMENT AGENCEMENT	(1 812 132,86)	(1 944 135,41)
281820	AMORTISSEMENT MAT TRANSPO	(1 249 339,46)	(1 221 346,45)
281830	AMORTISSEMENT MAT INFORMA	(547 119,72)	(508 270,69)
281831	AMORT.MAT.DE BUREAU	(217 605,14)	(215 841,05)
TOTAL Autres immobilisations corporelles		2 033 665,71	1 519 380,69
Avances et acomptes			
238000	IMMOBILISATION EN COURS		270 136,45
TOTAL Avances et acomptes			270 136,45
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 317 702,20	4 559 138,42
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations et créances rattachées			
261000	Titres de participation	1 031 800,00	

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
266000	PARTS AVANT-APRES/CHORUS	15,24	15,24
266100	PARTS SCI CALADOR	990,00	990,00
266200	PARTS SCI LEONARD	400,00	400,00
266300	PARTS SOCIAL SELINS	400,00	400,00
TOTAL Participations et créances rattachées		1 033 605,24	1 805,24
Autres titres immobilisés			
271007	PART BFCC 92-69	(682,69)	(682,69)
271690	PARTS BFCC S EMPR2007	22 488,00	22 488,00
271691	PARTS SOCIALES CM	15,00	15,00
272000	DROIT de CREANCE DDASS 85	91 798,42	91 798,42
TOTAL Autres titres immobilisés		113 618,73	113 618,73
Prêts			
274300	PRETS AU PERSONNEL	1 064,18	901,14
TOTAL Prêts		1 064,18	901,14
Autres			
275000	DEPÔTS ET CAUTIONNEMENT	111 025,68	107 995,31
275600	PART BFCC S CAUTION	43 523,00	43 523,00
275690	FONDS DE GARANTIE BFCC	291,94	291,94
TOTAL Autres		154 840,62	151 810,25
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		1 303 128,77	268 135,36
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours			
311000	STOCK MATIERES PREMIERES	2 453,92	2 388,15
311010	STOCKS ALIMENTAIRES RESTAU	37 884,67	17 702,21
311030	STOCK NETTOYAGE	22 237,89	19 831,62
311060	STOCK BUREAUTIQUE	15 652,42	15 310,27
311080	STOCK ESPACES VERTS	1 050,90	1 450,25
321010	STOCKS NON ALIM RESTAU	1 065,57	
321200	STOCKS UNITE RE ENTRAIN.	1 845,38	2 997,99
321410	STOCK NON ALIM RESTO	18 302,96	13 887,51
322200	STOCK PRODUITS ENTRETIEN	746,79	470,34
TOTAL Stocks et en-cours		101 240,50	74 038,34
Avances et acomptes versés sur commandes			
409100	FRS AVCES / CDES	4 692,10	4 983,44
TOTAL Avances et acomptes versés sur commandes		4 692,10	4 983,44
TOTAL ACTIF CIRCULANT		105 932,60	79 021,78
CREANCES			
Créances clients, usagers et comptes rattachés			
411000	CLIENTS	2 876 574,60	3 162 459,21
416000	Clients douteux ou litigieux	220 854,71	288 441,52
418000	FACTURES A ETABLIR	41 637,86	
418100	CLIENTS FACTURES A ETABLIE	9 268,69	
491000	PROVISIONS POUR CREANCES	(370 198,41)	(535 763,71)

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
TOTAL Créances clients, usagers et comptes rattachés		2 778 137,45	2 915 137,02
Autres			
185001	MESSIDOR ESAT RHONE	192 642,87	
185002	MESSIDOR EA 69	31 623,00	
185003	MESSIDOR ASSOCIATION	(638 627,87)	
185171	MESSIDOR ESAT CHARENTE MARITIME	35 543,00	
185261	MESSIDOR ESAT DROME	56 534,00	
185262	NE PAS UTILISER? MAIS 185263	48 893,00	
185381	MESSIDOR ND ISERE ESAT	96 920,00	
185382	MESSIDOR ND ISÔRE AP	17 725,00	
185421	MESSIDOR ESAT LOIRE	25 594,00	
185423	MESSIDOR EA LOIRE	23 508,00	
185741	MESSIDOR ESATHAUTE-SAVOIE	89 879,00	
185743	MESSIDOR EA 74	19 766,00	
403000	EFFETS A PAYER	3 145,83	
409600	FOURN. EMBALLAGES A RENDRE	(97,14)	(212,14)
409700	AVOIR A RECEVOIR		1 531,11
425000	Personnel - avances et acomptes		560,03
431000	URSSAF :	4 637,29	
437700	TICKETS RESTAURANT	11 245,50	
438710	REMBOURSEMENT ARCIL 40%	1 774,24	1 774,24
441000	Elat - subvention à recevoir	336 000,00	
441700	SUBVENTION FONCTION DIRECCTE	12 348,67	99 438,53
441800	SUBVENTIONS PARTENAIRES CIS	710 200,55	
443000	OPERATION PARTICUL AVEC L'ETAT	25 591,19	
445620	TVA/IMMOBILISATION	242,40	21 284,35
445660	TVA/AUTRES BIENS ET SERVI	50 055,22	55 156,30
445661	TVA DEDUCTIBLE/ENCAISSEME	2 851,73	353,18
445662	TVA déductible à 19,60 %	0,03	
445710	TVA COLLECTEE 10%		48,27
445719	TVA COLLECTEE TX N	23,68	
445860	TVA/FC NON PARVENUE	25 319,43	7 341,18
448000	COTOREP : GARANTIE DE RES	899 800,49	646 764,92
448700	ETAT- PRODUITS A RECEVOIR	32 455,00	
467100	DEBITEURS DIVERS	40 825,59	43 736,18
467110	DEBITEUR SCI CALADOR	78 517,30	50 000,00
467120	DEBITEUR ASSOC. ISATIS	1 000,00	1 000,00
467130	DEBITEUR DIVERS	11 619,83	11 619,83
467140	AG2R LA MONDIALE	24 139,16	24 139,16
467210	TICKETS RESTAURANT/NE PAS UTILISER	88 122,71	87 251,59
467220	TICKETS SERVICES/NE PAS UTILISER	5 368,21	5 614,67
467817	AUTRES SUBV. FONCT. PRIVE	365,00	365,00
467818	AUTRES SUBV.FONCT.DIVERS	126 295,37	
467910	AUTRES SUBV. FSE	6 854,18	6 854,18
468700	PRODUITS A RECEVOIR	85 580,23	211 519,54
471100	Compte général d'attente	0,01	

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
TOTAL Autres		2 584 281,70	1 276 140,12
TOTAL CREANCES		5 362 419,15	4 191 277,14
DIVERS			
Valeurs mobilières de placement			
508100	CAT CAISSE EPARGNE 30 11 2023	1 500 000,00	
TOTAL Valeurs mobilières de placement		1 500 000,00	
Disponibilités			
512000	BFCC FUSIONNE	2 747 577,96	4 210 505,97
512017	BP AQUITAINE ESAT 17	666 574,89	168 264,28
512117	LIVRET A BP	49 180,05	49 180,05
512150	CAISSE D'EPARGNE RHONE	46 227,88	7 727,08
512161	CERA ESAT 26	69 521,02	139 590,17
512162	CERA EA DROME	140 445,19	233 524,70
512300	CREDIT MUTUEL FUSIONNE	1 725 415,41	2 928 064,11
514001	CCP CAT RHONE	4 402,85	1 278,71
531000	CAISSE RESTO AMBILLY	603,27	1 016,96
531100	CAISSE RESTAURANT MONTELMAR	217,60	217,60
531101	CAISSE SAIN BEL ESAT	471,45	1 033,79
531102	CAISSE LE PRE-VERT	236,35	275,45
531104	CAISSE IT DUGUESCLIN	173,95	235,09
531108	CAISSE S.R.H.	793,84	1 421,01
531109	CAISSE SMAD		166,40
531110	CAISSE UCP SAIN BEL	251,55	48,02
541000	REGIE D'AVANCE		354,89
TOTAL Disponibilités		5 452 093,26	7 742 904,28
Charges constatées d'avance			
486000	CHGES CONSTATEES AVANCE	112 501,20	40 206,02
TOTAL Charges constatées d'avance		112 501,20	40 206,02
TOTAL DIVERS		7 064 594,46	7 783 110,30
TOTAL GÉNÉRAL		18 389 546,31	17 135 818,95

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES			
Autres			
106851	RESERVES AFFECTEES A L'INVESTISSEME	159 097,25	159 097,25
106852	RESERVES AFFECTEES A LA COUVERT BFR	36 587,76	36 587,76
106853	RESERVES AFFECT A LA COMPENS EXPLO	116 356,59	116 356,59
106880	AUTRES RESERVES	12 980 719,59	12 470 695,02
Total ZZASSOBIP1/24 -		13 292 761,19	12 782 736,62
TOTAL Autres		13 292 761,19	12 782 736,62
Report à nouveau			
115000	RESULTAT/CONTRÔLE TIERS CREDITEUR	46 907,49	33 661,94
115900	RES.2000 S/CONT.TIERS DEBITEUR	(17 305,11)	(17 305,11)
115920	DETTES S CONT TIERS	1 937,00	1 937,00
119000	Résultat cumulé à reporter	(6 478 460,33)	(5 995 943,93)
120000	Résultat de l'exercice :	(100 754,95)	
129000	RESULTAT EXERCICE	102 648,34	
Total ZZASSOBIP1/26 - Report à nouveau		(6 445 027,56)	(5 977 650,10)
TOTAL Report à nouveau		(6 445 027,56)	(5 977 650,10)
Excédent ou déficit de l'exercice			
120000	Excédent ou déficit de l'exercice	817 287,66	42 647,11
Total ZZASSOBIP1/28 -		817 287,66	42 647,11
TOTAL Excédent ou déficit de l'exercice		817 287,66	42 647,11
Subventions d'investissement			
131000	Subventions d'équipement	560 348,86	
139000	Subvention d'investissement	(8 110,23)	
Total ZZASSOBIP1/34 - Subventions d'investissement		552 238,63	
TOTAL Subventions d'investissement		552 238,63	
TOTAL FONDS PROPRES		8 217 259,92	6 847 733,63
FONDS REPORTES ET DIDIES			
Fonds dédiées			
194000	FONDS DEDIES SUR SUBV.FON	903 986,51	725 251,39
194100	FONDS DEDIES CNR	33 000,00	
194200	FONDS DEDIES SUB ARS ESSMS	155 800,42	
Total ZZASSOBIP1/42 - Fonds dédiées		1 092 786,93	725 251,39
TOTAL Fonds dédiées		1 092 786,93	725 251,39
TOTAL FONDS REPORTES ET DIDIES		1 092 786,93	725 251,39
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
151800	PROVISIONS POUR RISQUES	219 051,46	226 158,79
Total ZZASSOBIP1/46 - Provisions pour risques		219 051,46	226 158,79
TOTAL Provisions pour risques		219 051,46	226 158,79

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Provisions pour charges			
153000	Provisions pensions & obligat.simil	584 177,63	586 593,54
158000	Provision pour charges de	50 000,00	
Total ZZASSOBIP1/48 - Provisions pour charges		634 177,63	586 593,54
TOTAL Provisions pour charges		634 177,63	586 593,54
TOTAL PROVISIONS		853 229,09	812 752,33
DETTES			
Emprunts et dettes auprès des établissements de cr			
164121	EMPRUNT CM 2009	171 508,82	198 802,40
164122	EMPRUNT CM 2010	42 053,14	63 957,83
164123	EMPRUNT CARSAT 2011	17 144,00	19 287,00
164124	EMPRUNT CM 2013	247 306,92	297 248,99
164125	EMPRUNT BFCC 2012	237 693,61	260 948,90
164126	EMPRUNT CM 2013	154 992,90	183 304,90
164128	EMPRUNT CM 2020	239 025,12	273 498,22
164130	EMPRUNT BFCC 2021	182 243,33	206 968,35
164131	EMPRUNT BFCC 2021	198 588,08	244 511,37
164132	EMPRUNT CM 2022	132 774,27	147 630,26
164133	EMPRUNT CM 2022	236 162,41	190 442,27
531017	CAISSE GEM	114,91	
Total ZZASSOBIP1/54 - Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 859 607,51	2 086 600,49
TOTAL Emprunts et dettes auprès des établissements de cr		1 859 607,51	2 086 600,49
Emprunts et dettes financières divers			
165100	DEPOT DE GARANTIE RECU	1 300,00	1 300,00
168800	INTERÔTS COURUS	3 664,45	3 664,45
Total ZZASSOBIP1/56 -		4 964,45	4 964,45
TOTAL Emprunts et dettes financières divers		4 964,45	4 964,45
Dettes fournisseurs et Comptes rattachés			
401000	FOURNISSEURS	1 073 805,93	1 038 594,89
408000	SOUS TRAITANCE	332 006,08	324 263,00
408100	Fournisseurs -fres non parvenues	398,00	856,51
Total ZZASSOBIP1/58 - Dettes fournisseurs et Comptes rattachés		1 406 210,01	1 363 714,40
TOTAL Dettes fournisseurs et Comptes rattachés		1 406 210,01	1 363 714,40
Dettes fiscales et sociales			
421000	REMUNERATIONS DUES	1 003 465,57	960 960,61
422000	Comités d'entreprise, d'établissm.	39 381,80	44 799,76
422100	COMITE D'ENT. Prêt sal.	15 000,00	15 000,00
424000	CENTRALISATION DE SALAIRE	100,00	
425000	Personnel - avances et acomptes	89,97	
426000	AVANCES PERMANENTES	(414,34)	(414,34)
427000	Personnel - oppositions	3 015,05	3 070,71
428200	Dettes provis. pr congés à payer	0,01	
428210	CONGES PAYER TRV	276 738,15	262 513,15

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
428219	CONGES PAYER ENC	603 966,26	554 434,57
428600	AUTRES CHARGES A PAYER	83 792,00	85 701,00
428900	PRIMES ET CHARGES A PAYER	182 156,49	
431000	URSSAF :		521 074,45
431001	URSSAF A COMPTER 052023	515 663,77	
437300	ARCIL	117 387,94	121 890,49
437400	APICIL GESTION RETRAITE		6 233,51
437410	MUTUELLE GRAS SAVOYE	98 810,74	86 553,12
437420	AG2R PREVOYANCE	86 297,62	86 299,12
438000	FORMATION PROF CONTINUE	334,21	54 872,52
438100	AIDE A LA CONSTRUCTION	52 321,44	50 133,34
438200	Charges sociales s/congés à payer	0,01	
438210	PROVISIONS CHARGES/CP TH	100 878,68	89 557,57
438219	PROVISIONS CHARGES/CP ENC	269 166,80	314 347,48
438600	CHARGES SOCIALES A PAYER	0,02	
438700	SUBROGATION SS	35 419,69	45 717,17
438720	SUBROGATION AG2R	91 034,23	37 453,95
441710	SUBVENTION FONCTIONNEMENT ARS		7 500,00
442100	ETAT PREVL T A LA SOURCE	12 942,07	14 396,58
445510	TVA à décaisser	4 958,22	92 886,00
445710	TVA COLLECTEE 10%	314,40	
445715	TVA COLLECTEE TAUX REDUIT	113,13	2,63
445720	TVA COLLECTEE 20%	26 017,80	29 743,79
445870	TVA/FACT A ETABLIR	1 236,22	
447110	TAXES / SALAIRES	15 908,62	35 335,06
Total ZZASSOBIP1/62 - Dettes fiscales et sociales		3 636 096,57	3 520 062,24
TOTAL Dettes fiscales et sociales		3 636 096,57	3 520 062,24
Autres dettes			
419800	R.R.R. à accorder et avoirs à établ	286,00	
467000	ASSURANCES A PAYER		974,64
467230	TICKETS RESTAURANT	46,80	201,84
467500	CREDITEURS DIVERS	1 105,00	181 688,00
467811	SUBVENTIONS GEIM	33 778,91	
467818	AUTRES SUBV.FONCT.DIVERS		1 148 242,32
468600	CHARGES A PAYER	14 806,98	6 259,92
468610	AUTRES CHARGES A PAYER	1 567,93	807,30
471000	Compte général d'attente	174,86	
Total ZZASSOBIP1/66 - Autres dettes		51 766,48	1 338 174,02
TOTAL Autres dettes		51 766,48	1 338 174,02
TOTAL DETTES		6 958 645,02	8 313 515,60
DIVERS			
Produits constatés d'avance			
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVAN	1 267 625,35	436 566,00
Total ZZASSOBIP1/70 - Produits constatés d'avance		1 267 625,35	436 566,00

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
TOTAL Produits constatés d'avance		1 267 625,35	436 566,00
TOTAL DIVERS		1 267 625,35	436 566,00
TOTAL GÉNÉRAL		18 389 546,31	17 135 818,95

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
PRODUCTION D'EXPLOITATION			
Cotisations			
756000	COTISATIONS	2 250,00	1 810,00
TOTAL Cotisations		2 250,00	1 810,00
Ventes de prestations de services			
706000	Prestations de services	4 500,00	
706010	VTE RESTO 20%	466 037,26	420 279,58
706011	VENTES TRAITEUR	214 301,60	174 509,74
706020	VENTES MACONNERIES	1 095,00	1 635,00
706030	VENTES PROPRETE TX N	2 821 240,89	2 664 691,36
706040	VENTES RESTAU. PANIERS	4 054,50	98 931,40
706060	VENTES BUREAUTIQUES TX N	646 983,12	672 800,81
706070	VENTES PRESTATIONS EPI TX N	2 006 484,18	1 859 795,87
706080	VENTES NETTOYAGE TX N	4 066 258,20	3 971 645,59
706090	VTES SERVICES TX N	611 958,70	520 972,77
706091	VTES UR	421 816,83	397 232,89
706092	Ventes Multi-services	189,40	
706095	VTES FORMATIONS	100 303,75	46 337,40
706150	VTES INT FACILITY MANAGEMENT TN	3 594,71	
706210	VENTES RESTAURANTS TX R	1 275 584,30	801 789,54
706211	VTES RESTO DIVERS BISCUIT TX R	212 250,88	426 496,77
706212	VTES PRODUITS A EMPORTER TVA 5.5%	7 868,11	14 145,96
706220	VENTES PRESTA. DISTRIB.MAGAZINES	35 969,72	90 041,12
706260	VENTES INTERFACE 7%	42,50	39,36
706280	VENTES ESPACES VERTS TX R		1 004,84
706320	PREST MACONNERIE TX R INTERNE	2 875,00	
706330	VTES INTERNES NETT 5,5%	1 555,00	
706380	VTES INTERNES VERTS 5,5%	2 500,00	
706400	VENTES PREST JOBCOACHING	203 325,98	281 484,88
706410	VENTES RESTAURANTS 5.5%	2 622,83	3 749,10
706411	VENTES TO GOOD TO GO PORTAGE 5.5	1 030 473,45	267 269,26
706412	VENTES REPAS EN BOUTIQUE 5.5%	1 504,88	5 578,74
706460	VENTES TRAITEUR 5.5%	18 351,44	14 148,18
706900	VTES ETIQUETAGE TX N	52 438,48	27 480,98
708100	VTES INTERNE PROD ACTIVITES ANNEXES	7 134,35	
708300	LOCATIONS	3 500,00	2 625,00
708410	PRESTATIONS FRANCHISES	150 303,39	111 701,62
708412	PRESTATIONS INCLUSIO	5 100,00	
708500	TRANSPORT SUR VENTES TX N	4 096,49	3 042,98
708501	REFACTURATIONS AFFRANCHIS	115 703,72	136 373,10
709200	RRRA TX R / VENTES RESTO OFFERT		(208,63)
709300	RRRA TX 5.5%		(5,27)
TOTAL Ventes de prestations de services		14 502 018,66	13 015 589,94
Concours publics et subventions d'exploitation			
731600	DOTATION GLOBALE DDASS	6 266 938,56	6 154 010,40
741300	SUBVENTION FONCTIONNEMENT DIRECCTE	471 932,00	64 862,62

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
741400	SUBVENTION ESMS NUMERIQUE ARS	336 000,00	
743110	SUBV. CONSEIL REGIONAL	1 625 276,91	2 223 514,00
743111	AUTRES SUBVENTIONS	12 515,00	
747000	SUBVENTION DE FONCTION	249 851,18	438 862,78
747300	SUBVENTIONS PARTENAIRES CIS	481 108,55	
TOTAL Concours publics et subventions d'exploitation		9 443 622,20	8 881 249,80
Rep. sur Amort, dépréc. et prov, transf. de charge			
781500	REPRISE PROVISION I.D.R.	45 577,67	11 592,00
781740	REPRISE/PROVISIONS /CREAN	216 112,04	184 908,36
791000	INDEMNITES CHOMAGE PARTIEL TRV		940,00
791010	GTIE RESSOURCE : SALAIRES ESAT	3 841 268,05	3 741 612,12
791015	AIDE AUX POSTE DES TH EA	2 456 878,82	2 205 604,57
791020	GTIE RESSOURCE : CS ESAT	1 376 433,70	1 331 263,35
791110	AVANTAGE NATURE TRV	51 802,40	84 938,75
791119	AVANTAGE NATURE ENC	15 757,18	21 530,25
791240	REMBOURST IFC	23 038,46	105 554,54
791410	REMBOURSEMENTS DES REPAS	40 312,17	7 023,70
791419	REMBOURSEMENTS DES REPAS	9 896,17	311,51
791439	AVANTAGE NATURE ENC	67 725,93	60 009,67
791609	TRANSFERTS CHARGES ENC		7 221,49
791817	REMBOURST UNIFAF	77 869,34	257 640,96
791818	REMBOURSEMENT FORMATION ENC	42 587,58	
791819	REMBT UNIFAF		24 321,68
791830	TRANSFERT DE CHARGES		7 000,00
791831	TRANSFERT DE FRAIS ESAT EA		86 236,52
791832	TRANSFERT DE CHARGES GALA	2 567,59	
TOTAL Rep. sur Amort, dépréc. et prov, transf. de charge		8 267 827,10	8 137 709,47
Utilisation des fonds dédiés			
789000	REPRISES SUR FONDS DEDIES	157 058,61	200 618,90
789400	REPRISE SUR FONDS DEDIES	36 633,00	
TOTAL Utilisation des fonds dédiés		193 691,61	200 618,90
Autres produits			
758000	Produits divers gestion courante	703,88	468,07
758100	PRODUITS DIVERS	161,85	2 371,76
758810	PRODUIT DIVERS DE GESTION	771,53	2 638,41
TOTAL Autres produits		1 637,26	5 478,24
TOTAL PRODUCTION D'EXPLOITATION		32 411 046,83	30 242 456,35
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
601100	ACHATS RESTAURANTS	(1 148 617,78)	(831 696,40)
601110	ACHATS MAT HORS LES MURS	(28 834,00)	(30 394,51)
601130	ACHATS PROPLETE	(109 906,05)	(124 890,42)
601150	ACHATS PETITES MACONNERIE	(23 937,14)	(30 303,55)
601160	ACHATS BUREAUTIQUE	(28 853,18)	(33 993,53)
601161	ACHATS REPRO	(21 997,77)	(17 797,20)

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
601163	ACHAT FACONNAGE	(2 636,97)	(16 231,75)
601164	ACHATS PRE PRESSE	(6 737,00)	(4 942,37)
601170	ACHATS PRESTATION		(446,25)
601180	ACHATS M.P. ESPACES VERTS	(71 231,35)	(60 207,77)
601190	ACHATS S.A.E.	(2 651,94)	(1 727,79)
601191	ACHATS UR/SAE (ANA=6S0)	(16 030,38)	(13 276,78)
601200	JETABLES CONTENANTS	(109 158,88)	(80 428,78)
601210	JETABLES EPI	(2 441,65)	(3 896,20)
601220	USAGE UNIQUE	(14 515,22)	(12 726,92)
601300	ACHATS ACTIVITES GEM	(2 334,64)	
602100	MATIERES CONSOMMABLES (recharge gaz	(373,29)	(33,29)
602250	ACHATS CONSOMMABLES	(957,96)	(92,67)
607100	ACHATS M/SES PANIER	(6 709,79)	(30 130,08)
608500	PORTS & FRAIS	(428,88)	(2 178,90)
609000	Rabais, remises & ristourn. obtenus	1 444,83	506,00
TOTAL Achats de marchandises		(1 596 909,04)	(1 294 889,16)
Variation de stock			
603100	VARIATION DE STOCKS	65,77	2 388,15
603110	VARIATION STOCK RESTAURAN	14 959,73	(1 203,68)
603130	VARIATION STOCK PROPRETE	4 110,58	1 801,50
603160	VARIATION STOCK BUREAUTIQ	342,15	(1 834,44)
603180	VARIATION STOCK E.V.	(399,35)	91,99
603200	VARIATION STOCK URT	(1 152,61)	1 403,52
603210	VAR STOCK NON ALIM RESTO	4 415,45	(12 832,63)
603230	VARIAT STOCK ALIM	(1 704,31)	199,28
603700	VARIAT.STOCK MARCHANDISES		(34 714,79)
TOTAL Variation de stock		20 637,41	(44 701,10)
Autres achats et charges externes			
604000	SOUS TRAITANCE	(1 047 357,95)	(1 195 023,01)
604001	SOUS TRAITANT CNR	(384 389,67)	(194 969,32)
604002	SOUS TRAITANT CNR LOGEMENTS	(79 581,66)	(64 101,79)
604105	SOUS TRAITANCE INT.	(150 156,04)	
606000	PETIT MATERIEL HOTELIER	(4 809,01)	(9 485,25)
606100	Achats fourm. n/stock. eau, énergie	(500,58)	
606110	EAUX	(18 295,19)	(17 497,30)
606120	Electricité	(223 521,56)	(170 723,71)
606130	GDF	(65 163,67)	(38 160,65)
606200	PHARMACIE	(655,99)	(848,44)
606260	CARBURANTS VEHICULES	(335 354,85)	(338 139,81)
606261	CARBURANT MATERIEL	(6 252,44)	(3 845,14)
606270	CARBURANTS FIOUL		(1 264,00)
606300	Produits d'entretien	(30 658,10)	(25 428,37)
606400	FOURNITURES DE BUREAU	(36 285,23)	(31 547,34)
606500	DEPENSES COVID 19		(9 581,81)
606800	Fournitures et petits matériels	(120 121,93)	(104 132,21)
606810	Fleurs décorations photos	(1 455,07)	(1 151,14)

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
606820	VETEMENTS DE TRAVAIL	(69 882,32)	(94 459,56)
612230	CREDIT BAIL VEHICULE	(11 483,00)	(11 094,64)
612280	CREDIT BAIL MATERIEL		(33 096,66)
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES	(825 560,12)	(775 209,06)
613201	LOCATION PONCTUELLE DE LOCAUX	(174,00)	(357,97)
613520	LOCATION VEHICULES	(65,83)	
613530	LOCATION VEHICULES	(397 905,94)	(384 088,79)
613531	LOCATION VEHICULE PONCTUE	(19 460,92)	(5 883,70)
613580	LOCATIONS MATERIELS	(91 600,50)	(100 465,89)
613581	LOCATION MAT/PONCTUEL	(19 714,56)	(16 135,10)
613582	LOC PHOTOCOPIEURS	(34 108,71)	(30 537,42)
614000	Charges locatives & copropriété	(66 614,32)	(60 926,22)
615000	ENTRETIEN ET RÉPARATIONS	(430,86)	(528,00)
615220	ENTRETIEN BATIMENTS	(99 277,26)	(92 664,02)
615520	ENTRETIEN VEHICULES	(150 890,20)	(123 889,67)
615525	ENTRETIEN VEHICULE INT	(720,59)	
615580	ENTRETIEN MATERIELS	(116 584,01)	(122 800,83)
615581	COÛT COPIES	(24 012,04)	(30 218,54)
615582	MAINTENANCE COPIEURS	(9 894,69)	(34 067,26)
615585	ENTRETIEN MAT INT	(279,23)	
615600	MAINTENANCE INFORMATIQUE	(26 772,37)	(32 169,03)
616000	PRIMES D'ASSURANCE	(429,70)	(500,00)
616100	ASSURANCE MULTIRISQUE	(61 832,13)	(41 618,65)
616200	VERST ASSURANCE IFC		(4 173,00)
616300	ASS MAT DE TRANSPORT	(91 218,47)	(96 018,42)
616400	ASS RISQUE D'EXPLOIT	(732,24)	(1 348,80)
616500	ASSURANCE RESP. CIVILE	(10 226,77)	(13 689,85)
618100	Documentation générale	(24 900,27)	(23 870,37)
618200	ADHESIONS / COTISATIONS	(1 504,55)	(2 100,00)
618300	DOCUMENTATIONS	(10 402,59)	(9 040,57)
618305	DOCUMENTATIONS INT	(17,36)	
618400	FRAIS DE RECRUTEMENT DU P	(390,49)	(29 125,69)
618500	Frais de colloques, sémin., confér.	(15 555,17)	(10 036,50)
618810	REPAS TRV ESAT	(5 916,00)	(6 876,50)
621030	STAGIAIRES TRV		(2 805,00)
621039	STAGIAIRES ENC		(2 190,70)
621100	ORGANISMES INTERIMAIRES	(1 807,30)	
621110	ORG. INTERIM TRAVAILLEURS	(1 737,33)	(49 933,19)
621119	ORG. INTERIM ENCADREMENT	(245 792,64)	(279 398,91)
622600	Honoraires	(45 041,63)	(12 060,00)
622630	COMMISSAIRES AUX COMPTES	(63 208,24)	(27 441,05)
622700	FRAIS D'ACTES ET DE CONTE	(87,90)	(1 444,76)
622800	Rémun. & Honoraires divers	(197 804,36)	(166 248,13)
622830	AUTRES PRESTATIONS	(67 068,99)	(6 300,00)
623000	FRAIS DE COMMUNICATION	(12 846,71)	(15 740,77)
623100	FRAIS COMMUNICATION	(384,48)	
623300	FOIRES ET EXPOSITIONS		(4 830,39)

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
623400	CADEAUX CLIENTS	(108,80)	(668,39)
623700	PUBLICATIONS		(78,11)
623800	POURBOIRES ET DONS	(1 223,64)	(236,88)
624100	Transports sur achats	(2 363,52)	(3 748,89)
624200	Transports sur ventes	(8 939,81)	(30 347,72)
624202	FRAIS TRANSPORTEURS	(10 333,55)	(10 274,48)
624400	FRAIS DEPLACEMENT	(81 848,56)	(61 754,34)
624700	TRANSPORT DES USAGERS	(24,55)	(799,58)
625100	Voyages et déplacements	(24 523,92)	(28 930,85)
625110	IK / PAYES TRV	(11 863,45)	(18 671,37)
625119	IK / PAYES ENC	(25 479,99)	(34 507,70)
625120	TRANSPORT TH	(8 362,78)	(6 805,30)
625129	TRANSPORTS ENCADRANT	(7 529,01)	(8 266,44)
625139	CENTRALISATION DE SALAIRE		120,96
625505	FRAIS DE DEMENAG. INT.	(620,00)	
625600	MISSIONS : REPAS DU PERSO	(18 663,11)	(11 673,53)
625700	Réceptions	(37 868,13)	(26 216,04)
626000	Frais postaux et frs télécommunic.	(461,69)	(6,38)
626300	AFFRANCHISSEMENTS	(95 250,51)	(96 354,90)
626301	AFFRANCHISSEMENTS REFACT.	(40 390,99)	(48 136,45)
626302	FREQUENCE LA POSTE REFAC	(262,14)	
626500	TELEPHONE	(35 455,44)	(56 035,68)
626510	TELEPHONES PORTABLES	(21 140,24)	(19 872,20)
627000	Services bancaires et assimilés	(20 822,30)	(15 268,74)
627200	FRAIS EMPRUNTS		(2 745,42)
627500	FRAIS TPE (CREDIT MUTUEL)	(3 888,12)	(3 202,57)
627800	CHARGES/TR ET TS	(10 456,47)	(9 234,66)
627810	FRAIS BANCAIRES et AUTRES	(6 434,12)	(8 156,80)
628100	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS...)	(33 489,84)	(32 462,97)
628200	REPAS PERSONNEL TRV	(13 748,20)	(19 735,12)
628300	MENAGE		(902,69)
628400	PRESTATIONS INFORMATIQUE	(412 185,55)	(334 282,73)
628830	AUTRES PRESTATIONS	(132 284,46)	
655600	FRAIS DE SIEGE(nonrefact)	(0,04)	
TOTAL Autres achats et charges externes		(6 394 918,66)	(5 850 538,87)
Impôts, taxes et versements assimilés			
631110	TAXES S/SALAIRES TH	7,98	
631119	TAXES S/SALAIRES ENC	(181 835,75)	(161 535,47)
633300	FORMATION TH ESAT	(107 198,75)	(366 178,38)
633305	COUT FORMATION INTERNE	(750,00)	(803,95)
633308	FRAIS ANNEXES FORMATION ENCADRANT	(20 272,42)	
633309	Coûts formations Enc	(109 592,62)	(202 921,93)
633310	FORMATION PROF TRV	(141 284,31)	(165 726,87)
633319	FORMATION PROF ENC	(169 876,08)	(169 688,62)
633410	PARTEFFORT CONS TH	(19 132,54)	(18 591,90)
633419	PARTEFFORT CONS ENC	(33 188,90)	(31 541,44)

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
635100	Taxe professionnelle	(14 556,54)	(6 545,71)
635120	Taxes foncières	(125 318,85)	(103 599,50)
635130	TAXE	(1 417,66)	(702,73)
635400	DROITS TIMBRES + VIGNETTE	(1 138,37)	(341,76)
TOTAL Impôts, taxes et versements assimilés		(925 554,81)	(1 228 178,26)
Salaires et traitements			
641100	Rémunération personnel (non cadre)	11 873,36	
641109	EMB / DEP MOIS ENC	4 845,63	
641110	SALAIRES TRV:PART EMPLOY	(4 204 233,95)	(3 815 058,47)
641119	SALAIRES ENCADREMENT	(6 687 375,42)	(6 538 816,26)
641120	PREAVIS NON EFFECTUE TRV	(23 129,92)	
641210	SALAIRES TH : PART GARANT	(3 908 334,86)	(3 892 429,43)
641310	PRIMES TRV	(78 827,76)	(56 287,85)
641319	PRIMES ENC	(149 530,81)	(89 963,98)
641320	SALAIRES		(157 487,00)
641329	PRIMES PEPA NS ENC		(71 968,00)
641339	INDEMNITE MENS METIERS SOCIO-EDUCAT	(553 177,57)	(351 355,13)
641400	CHOMAGE PARTIEL TRV	109,32	67,71
641410	CENTRALISATION DE SALAIRE	(88 670,40)	(84 938,75)
641419	AVANTAGE NATURE ENC	(25 884,80)	(21 530,25)
641439	AVANTAGE VEHICULE ENC	(68 007,91)	(60 009,67)
641440	INDEMNITES DIVERSES TRV	238,10	(3 350,43)
641449	INDEMNITES DIVERSES ENC.		(3 927,30)
641470	INDEMN CASSE CROUTE TH NON SOUMISE	(136 338,39)	(138 318,80)
641479	INDEMN CASSE CROUTE ENC NON SOUMISE	(24 411,58)	(25 005,30)
641500	REMBOURS. IJSS TRV	266 056,88	346 483,53
641509	REMBOURS. IJSS ENC	117 624,97	107 093,98
641510	INDEMNITES LICENCIEMT TRV	(12 568,48)	(20 031,88)
641519	INDEMNITES LICENCIEMENT	(68 603,73)	(145 248,81)
641910	PROVISIONS CP SALAIRES TH	(14 225,00)	(19 087,80)
641919	PROVISIONS CP SALAIRES EN	(49 531,69)	(13 838,08)
641920	PROVISIONS PRIMES TRV		157 375,00
641929	PROVISIONS PRIMES ENC	(182 156,49)	71 280,00
643619	INDEMNITES TRANSACT. LICEN.	(1 921,00)	(4 000,00)
643719	INDEMN. DEPART RETRAITE ENC	(15 552,58)	(70 731,06)
644610	RETROCESSION SALAIRES TRV	(33 643,92)	
644619	RETROCESSION SALAIRES ENC	12 154,47	
648000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	10 740,37	(72 638,43)
648100	Autres ch. personnel (sal./trait.)	(93,50)	
648120	REMBOURS. MUTUELLE PREVOYANCE TRV	(2 179,76)	(7 333,37)
648129	REMBOURS. MUTUELLE PREVOYANCE ENC	(13 178,85)	(11 767,75)
648619	RETROCESSION CHARGES ENC	(15 754,47)	
TOTAL Salaires et traitements		(15 933 689,74)	(14 992 823,58)
Charges sociales (et autres charges de personnel)			
645110	URSSAF TRAVAILLEURS	(2 224 598,81)	(2 138 930,70)
645119	URSSAF ENCADREMENT	(1 860 232,98)	(1 785 193,57)

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
645120	TAXES/TRANSPORT TRAVAILLEURS	(39 466,48)	(78 198,42)
645129	TAXES/TRANSPORT ENCADREMENT	(72 819,86)	(55 143,18)
645150	REDUCTION FILLON TRAVAILLEURS	699 860,15	647 092,72
645159	REDUCTION FILLON ENCADREMENT	201 369,03	232 988,70
645210	RETRAITE ET PREVOYANCE TRAVAILLEURS	(481 868,34)	(452 751,84)
645219	RETRAITE ET PREVOYANCE ENCADREMENT	(564 931,73)	(547 662,90)
645230	REDUCTION FILLON RETRAITE TRV	162 643,66	147 658,07
645239	REDUCTION FILLON RETRAITE ENC	40 411,49	34 515,26
645240	PREVOYANCE AG2R TRV	(68 031,68)	(58 916,29)
645249	PREVOYANCE AG2R ENC	(109 604,64)	(95 757,11)
645310	MUTUELLE TRAVAILLEURS	(107 207,72)	(94 650,05)
645319	RETRAITE ET PREVOYANCE CA	(156 416,77)	(153 203,81)
645410	POLE EMPLOI TRV	(133 530,25)	(119 854,70)
645419	POLE EMPLOI ENCADREMENT	(310 579,17)	(294 830,01)
645610	COMITE ENTREPRISE TRV	(33 160,21)	(37 465,42)
645619	COMITE ENTREPRISE ENC	(95 339,59)	(92 574,74)
645800	Cotisations autres organism. socx	(0,02)	
645910	CHARGES SOC/CP TH	(11 321,11)	(5 572,59)
645919	CHARGES SOC/CP ENC	45 180,68	(5 856,35)
647510	MEDECINE TRAVAIL TRV	(73 646,78)	(66 999,32)
647519	MEDECINE TRAVAIL ENC	(24 106,12)	(21 161,15)
647610	PART.PATRON.T.S-T.R.TRV	(255 418,20)	(248 634,77)
647619	PART PATRONALE TR-TS ENC	(163 041,90)	(170 307,50)
TOTAL Charges sociales (et autres charges de personnel)		(5 635 857,35)	(5 461 409,67)
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
681110	DOT AMORT LOGICIEL	(25 192,58)	(37 913,19)
681122	DOT.AMORT.MAT.TPT	(107 343,01)	(82 253,46)
681123	DOT.AMORT.MAT.INFOR.	(50 766,37)	(44 766,91)
681124	DOT AMORTISSEMENT CONSTRU	(88 094,08)	(105 772,15)
681125	DOT.AMORT.MAT.& OUTIL	(232 152,74)	(230 689,59)
681126	DOT AMORTISSEMENT MAT BUR	(6 541,10)	(10 094,94)
681128	DOT.AMORT.A.A.I.	(170 465,75)	(176 084,67)
TOTAL Dotations aux amortissements sur immobilisations		(680 555,63)	(687 574,91)
Dotations aux provisions			
681500	DOTATIONS PROVISION I.D.R	(43 161,76)	(36 831,54)
681740	PROVISIONS CLIENTS DOUTEU	(50 546,74)	(30 961,11)
TOTAL Dotations aux provisions		(93 708,50)	(67 792,65)
Reports en fonds dédiés			
689000	DOT.PROV.FONDS DEDIES	(321 849,99)	
689400	ENGT A REALISER SUB ATTRI	(266 318,00)	(435 151,13)
TOTAL Reports en fonds dédiés		(588 167,99)	(435 151,13)
Autres charges			
651000	REDEVANCES PR CONCESS., BREVETS,		(287,92)
654000	Pertes s/créances irrécouvrables	(17 669,59)	
654110	CREANCES DE L'EXERCICE	2 500,00	

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
654410	PERTES S/CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES	(97 740,20)	(136 777,66)
658000	ECART DE REGLEMENTS	(647,01)	(2 933,25)
658100	CHARGES DIVERSES	(414,04)	(1 184,18)
658810	CHARGES DIVERSES GESTION		(174,10)
TOTAL Autres charges		(113 970,84)	(141 357,11)
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		(31 942 695,15)	(30 204 416,44)
PRODUITS FINANCIERS			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif			
768010	AUTRE PRODUITS FINANCIER	125,01	1 245,95
TOTAL Autres valeurs mobilières et créances de l'actif		125,01	1 245,95
TOTAL PRODUITS FINANCIERS		125,01	1 245,95
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts et charges assimilées			
661100	INTERETS D'EMPRUNTS	(32 553,99)	(33 583,56)
661500	AGIOS BANCAIRES	(53,84)	
668800	ECART DE CONVERSION	241,30	
TOTAL Intérêts et charges assimilées		(32 366,53)	(33 583,56)
TOTAL CHARGES FINANCIERES		(32 366,53)	(33 583,56)

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS EXCEPTIONNEL			
Sur opérations de gestion			
770000	PRODUITS EXCEPTIONNEL	55 071,78	22 333,97
771000	Produits except. s/opér. gestion	626,61	
771300	DONS, LIBERALITES	2 829,46	5 000,00
771800	PRDUITS EXCEPT.OP. DE GESTION	8 334,16	283,27
772000	PRODUITS/EXERCICES ANTERI	21 927,59	163 376,03
TOTAL Sur opérations de gestion		88 789,60	190 993,27
Sur opérations en capital			
775200	PRODUITS CESSION ELEMENTS D'ACTIFS	1 065 204,16	37 995,51
777000	Quote-part des subventions	29 824,13	
778000	Autres produits exceptionnels		500,00
778800	PRODUITS EXCEPT. DIVERS		174,75
TOTAL Sur opérations en capital		1 095 028,29	38 670,26
Rep. sur dépréciat. et prov., transferts de charge			
787500	REPRISE PROVISIONS	188 374,58	177 661,00
TOTAL Rep. sur dépréciat. et prov., transferts de charge		188 374,58	177 661,00
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNEL		1 372 192,47	407 324,53
CHARGES EXCEPTIONELLES			
Sur opérations de gestion			
671200	PENALITES, AMENDES FISCAL	(1 174,00)	(435,40)
671400	CREANCES DEVENUES IRRECOU	(39 227,77)	
671600	CHARGES EXEPTIONNELLES	(3 693,77)	(7 365,24)
671800	CHARGES EXCEPT OP. GESTION	(1 677,56)	(2 186,49)
672000	CHARGES/EXERCICES ANTERIE	(66 916,65)	(154 844,97)
TOTAL Sur opérations de gestion		(112 689,75)	(164 832,10)
Sur opérations en capital			
675200	VNC IMMOBILISATION	(617 430,77)	(2 398,71)
678000	Autres charges exceptionnelles	(655,75)	
678100	SINISTRES ET VOLS	(1 184,18)	(130,00)
678110	Sinistres et vols	(2 395,06)	(386,91)
TOTAL Sur opérations en capital		(621 665,76)	(2 915,62)
Dotations aux amortissements, dépréciation et prov			
687510	PROVISIONS PR RISQUE ET C	(256 659,46)	(202 632,00)
TOTAL Dotations aux amortissements, dépréciation et prov		(256 659,46)	(202 632,00)
TOTAL CHARGES EXCEPTIONELLES		(991 014,97)	(370 379,72)

Annexes

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	528 919		5 826
Terrains	301 538		
Dont composants			
Constructions sur sol propre	2 228 842		42 415
Constructions sur sol d'autrui	1 004 087		
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	3 610 477		297 065
Installations générales, agenc., aménag.	3 104 390		715 011
Matériel de transport	1 447 300		200 070
Matériel de bureau, informatique, mobilier	857 284		74 402
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	270 136		441 420
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 824 055		1 770 382
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 805		1 031 800
Autres titres immobilisés	113 619		
Prêts et autres immobilisations financières	152 711		6 330
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	268 135		1 038 130
TOTAL GENERAL	13 621 109		2 814 338

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			534 745	
Terrains		159 438	142 100	
Constructions sur sol propre		637 753	1 633 504	
Constructions sur sol d'autrui		149 585	854 502	
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		87 497	3 820 045	
Installations générales, agencements divers		432 046	3 387 355	
Matériel de transport		92 350	1 555 020	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		14 198	917 488	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	711 557			
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	711 557	1 572 866	12 310 013	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 033 605	
Autres titres immobilisés			113 619	
Prêts et autres immobilisations financières		3 137	155 905	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		3 137	1 303 129	
TOTAL GENERAL	711 557	1 576 003	14 147 887	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	273 783	25 193		298 976
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	273 783	25 193		298 976
Terrains				
Constructions sur sol propre	910 268	56 862	369 946	597 185
Constructions sur sol d'autrui	473 139	27 040	89 461	410 717
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 991 916	249 408	83 236	3 158 088
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 944 135	166 402	298 405	1 812 133
Matériel de transport	1 221 346	102 600	74 607	1 249 339
Matériel de bureau et informatique, mobilier	724 112	54 291	13 678	764 725
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 264 916	656 603	929 332	7 992 187
TOTAL GENERAL	8 538 699	681 796	929 332	8 291 163

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	586 594	43 162	45 578	584 178
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	226 159	226 790	183 898	269 051
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	812 752	269 952	229 475	853 229
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	535 764	50 647	216 212	370 198
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	535 764	50 647	216 212	370 198
TOTAL GENERAL	1 348 516	320 599	445 688	1 223 428
Dotations et reprises d'exploitation		93 709	261 690	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		256 659	188 375	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an	
Créances rattachées à des participations					
Prêts		1 064	1 064		
Autres immobilisations financières		154 841	154 841		
Clients douteux ou litigieux		220 855	220 855		
Autres créances clients		2 927 481	2 927 481		
Créance représentative de titres prêtés					
Personnel et comptes rattachés		414	414		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		17 657	17 657		
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices					
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée		78 492	78 492		
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés					
Etat, autres collectivités : créances diverses		2 016 396	2 016 396		
Groupe et associés					
Débiteurs divers		471 833	471 833		
Charges constatées d'avance		112 501	112 501		
TOTAL GENERAL		6 001 535	6 001 535		
Montant des prêts accordés en cours d'exercice		3 000			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice		2 837			
Prêts et avances consentis aux associés					
ETAT DES DETTES		Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine		3 664	3 664		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine		1 859 493	303 894	1 129 580	426 018
Emprunts et dettes financières divers		1 300	1 300		
Fournisseurs et comptes rattachés		1 406 307	1 406 307		
Personnel et comptes rattachés		2 207 705	2 207 705		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 367 315	1 367 315		
Etat : impôt sur les bénéfices					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée		32 640	32 640		
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes et assimilés		28 851	28 851		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes		51 766	51 766		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		1 267 625	1 267 625		
TOTAL GENERAL		8 226 667	6 671 069	1 129 580	426 018
Emprunts souscrits en cours d'exercice		71 702			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		246 846			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés					

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418000	FACTURES A ETABLIR	41 637,86		41 637,86
418100	CLIENTS FACTURES A ETABLIE	9 268,69		9 268,69
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		50 906,55		50 906,55
AUTRES CREANCES				
438710	REMBOURSEMENT ARCIL 40%	1 774,24	1 774,24	
448000	COTOREP : GARANTIE DE RES	899 800,49	646 764,92	253 035,57
448700	ETAT- PRODUITS A RECEVOIR	32 455,00		32 455,00
468700	PRODUITS A RECEVOIR	85 580,23	211 519,54	(125 939,31)
TOTAL AUTRES CREANCES		1 019 609,96	860 058,70	159 551,26
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		1 070 516,51	860 058,70	210 457,81

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168800	INTERÔTS COURUS	(3 664,45)	(3 664,45)	
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		(3 664,45)	(3 664,45)	
DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH				
408000	SOUS TRAITANCE	(332 006,08)	(324 263,00)	(7 743,08)
408100	Fournisseurs -fres non parvenues	(398,00)	(856,51)	458,51
TOTAL DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH		(332 404,08)	(325 119,51)	(7 284,57)
AUTRES DETTES				
419800	R.R.R. à accorder et avoirs à établ	(286,00)		(286,00)
468600	CHARGES A PAYER	(14 806,98)	(6 259,92)	(8 547,06)
468610	AUTRES CHARGES A PAYER	(1 567,93)	(807,30)	(760,63)
TOTAL AUTRES DETTES		(16 660,91)	(7 067,22)	(9 593,69)
DETTE FISCALES ET SOCIALES				
428200	Dettes provis. pr congés à payer	(0,01)		(0,01)
428210	CONGES PAYER TRV	(276 738,15)	(262 513,15)	(14 225,00)
428219	CONGES PAYER ENC	(603 966,26)	(554 434,57)	(49 531,69)
428600	AUTRES CHARGES A PAYER	(83 792,00)	(85 701,00)	1 909,00
428900	PRIMES ET CHARGES A PAYER	(182 156,49)		(182 156,49)
438000	FORMATION PROF CONTINUE	(334,21)	(54 872,52)	54 538,31
438100	AIDE A LA CONSTRUCTION	(52 321,44)	(50 133,34)	(2 188,10)
438200	Charges sociales s/congés à payer	(0,01)		(0,01)
438210	PROVISIONS CHARGES/CP TH	(100 878,68)	(89 557,57)	(11 321,11)
438219	PROVISIONS CHARGES/CP ENC	(269 166,80)	(314 347,48)	45 180,68
438600	CHARGES SOCIALES A PAYER	(0,02)		(0,02)
438700	SUBROGATION SS	(35 419,69)	(45 717,17)	10 297,48
438720	SUBROGATION AG2R	(91 034,23)	(37 453,95)	(53 580,28)
TOTAL DETTE FISCALES ET SOCIALES		(1 695 807,99)	(1 494 730,75)	(201 077,24)
TOTAL CHARGES A PAYER		(2 048 537,43)	(1 830 581,93)	(217 955,50)

Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
486000	CHGES CONSTATEES AVANCE	112 501,20	40 206,02	72 295,18
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		112 501,20	40 206,02	72 295,18
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		112 501,20	40 206,02	72 295,18
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVAN	(1 267 625,35)	(436 566,00)	(831 059,35)
TOTAL		(1 267 625,35)	(436 566,00)	(831 059,35)
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		(1 267 625,35)	(436 566,00)	(831 059,35)

Charges et produits exceptionnels

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
PENALITES, AMENDES FISCAL	1 174	
CREANCES DEVENUES IRRECOU	39 228	
CHARGES EXEPTIONNELLES	3 694	
CHARGES EXCEPT OP. GESTION	1 678	
CHARGES/EXERCICES ANTERIE	66 917	
VNC IMMOBILISATION	617 431	
Autres charges exceptionnelles	4 235	
PROVISIONS PR RISQUE ET C	256 659	
DOT.PROV.FONDS DEDIES	321 850	
TOTAL	1 312 865	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
PRODUITS EXCEPTIONNEL	55 072	
Produits except. s/opér. gestion	627	
DONS, LIBERALITES	2 829	
PRDUITS EXCEPT.OP. DE GESTION	8 334	
PRODUITS/EXERCICES ANTERI	21 928	
PRODUITS CESSION ELEMENTS D'ACTIFS	1 065 204	
Quote-part des subventions	29 824	
REPRISE PROVISIONS	188 375	
TOTAL	1 372 192	

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
VALEUR NETTE					
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus					
A plus d'un an et moins de 5 ans					
A plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.					

Rubriques		Montant hors bilan
Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pension		
Autres engagements donnés		953 844
Engagements de crédit-bail mobilier		
Engagements sur part BFCC	937 630	
Garanties diverses sur emprunts	16 214	
Hypothèque immobilière		
Hypothèque Legale speciale preteur de deniers		
TOTAL		953 844

Page 35/75

(Décret n°83-102 du 29-11-1983 -articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 18 389 546 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat comptable de : + 817 288 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18 avril 2024 par le Conseil d'Administration.

Objet social :

L'association a pour mission :

- La réadaptation professionnelle et sociale des personnes handicapées, essentiellement pour troubles psychiques,
- Le développement du travail protégé pour offrir aux travailleurs handicapés des conditions particulières d'emploi et des structures d'accueil en les rendant ainsi à même d'exercer une activité salariée favorisant leur promotion et insertion dans le milieu ordinaire de travail,
- La reconnaissance et la défense des droits des personnes handicapées afin que la société leur réserve comme à tout individu la place que leur revient,
- La recherche avec des personnes qualifiées et des organismes concernés par ces problèmes des méthodes pédagogiques et scientifiques basées sur une meilleure connaissance du handicap afin d'améliorer la qualité du service rendu et d'étudier de nouvelles solutions en vue d'une meilleure adaptation aux besoins présents et leur évolution à terme,
- L'intervention auprès des pouvoirs publics et organismes de tutelle pour obtenir les moyens en établissements et en personnels nécessaires au traitement à l'éducation, la rééducation et à l'insertion de ces personnes handicapées,
- La promotion de la concertation en vue d'une plus grande solidarité.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées et moyens mis en œuvre :

L'association gère des établissements de travail protégé : Etablissements et Services d'Aide par le Travail (ESAT) et des Entreprises Adaptées (EA) qui accueillent des personnes handicapées psychiques.

Elle permet à ces personnes reconnues travailleurs handicapés par la MDPH, de reprendre une activité professionnelle grâce à un parcours individualisé incluant une activité salariée dans des activités de services, avec des formations appropriées.

Messidor a également développé un service Emploi Accompagné /Job Coaching pour soutenir directement les personnes à l'emploi en milieu ordinaire de travail. Messidor aide les personnes handicapées psychiques, avec ces dispositifs, à construire un projet professionnel afin de leur permettre de trouver une place dans le milieu ordinaire de travail, et dans tous les cas de s'épanouir avec un projet personnel.

L'association Messidor s'est fixée deux objectifs principaux :

Un objectif Social :

Proposer aux personnes en situation de handicap psychique, un travail afin qu'elles retrouvent une vraie place dans la société.

Un objectif Economique :

Satisfaire ses clients par des prestations de qualité qui leur permettent de participer au projet Messidor tout en contribuant à l'Agefiph.

Messidor privilégie une organisation décentralisée, avec de petites unités de travail, favorisant la prise d'initiatives, l'autonomie et la mobilisation des encadrants autour du projet des personnes. Messidor a fait le choix d'activités de services (Espaces Verts, Restauration, Chaîne Graphique, Hygiène & Propreté, Prestation d'Équipe, Multi-services Logistique) en contact avec la clientèle avec une priorité sur des activités externalisées chez le client, mises à disposition, prestations au service de l'entreprise.

Méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements ANC 2018-06 et du règlement ANC n°2020-08 modificatif du 2018-06 du 29 décembre 2020, relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Pour son activité médico-sociale, elle se conforme également au Règlement ANC 2019-04.

A défaut d'autres dispositions spécifiques dans les règlements précités, l'entité se conforme au règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables,
- 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.

Seules sont exprimées les informations jugées significatives.

Contributions volontaires en nature

En l'absence de suivi en place permettant une évaluation suffisamment précise des contributions volontaires perçues, l'association n'a pas été en mesure de chiffrer de manière fiable ces informations. Celles-ci sont néanmoins considérées comme peu significatives au regard des ressources de l'association et sont qui plus est, pour partie, réalisés via l'association des comités associatifs Messidor (ACAM) qui est une structure autonome juridiquement.

Fonds propres

<i>Variation des fonds propres</i>	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
« dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	12 782 737 0	510 024			13 292 761 0
Report à nouveau	-5 977 650	-467 378			- 6 445 028
« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	-2 470				-2 470
Excédent ou déficit de l'exercice	42 647	-42 647	817 288		817 288
« dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	13 246	-13 246	407		407
Situation nette	6 847 734		817 288		7 665 021
Subventions d'investissement			552 239		552 239
Total	6 847 734	0	1 369 527		8 217 260

Fonds dédiés**TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

I -SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES						
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice (A)	Reports (B)	Utilisations – montant global (C)	Reclassement	Fonds restant à engager en fin d'exercice A +B -C	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés – ARS – ESMS Numérique		321 850			321 850	
Fonds dédiés – ARS - GEM	150 430	103 797	88 983		165 244	
Fonds dédiés – ARS - CNR	150 732		49 611		101 121	58 536
Fonds dédiés – ARS – Restaurant Ambilly	90 000			90 000		
Fonds dédiés – ARS - divers		155 800			155 800	
Fonds dédiés – AGEFIPH – Lab Inclusion	27 760		27 760			
Fonds dédiés – ARS/AGEFIPH – Job Coaching	306 329	72 211	68 076		310 465	
Fonds dédiés – Taxe d'apprentissage		38 307			38 307	
TOTAL GENERAL	725 251	691 965	234 430	90 000	1 092 787	58 536

L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	2023	2022
Résultat comptable	817 288	42 647
Reprises du résultat antérieur (en + ou -) *		
= Excédent ou déficit effectif global	817 288	42 647
Dont résultat effectif sous gestion propre *	816 881	29 401
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	407	13 246

Méthode de consolidation des comptes de l'association

Les comptes l'association résultent d'une compilation des états financiers des différents établissements, avec neutralisation des opérations réciproques du bilan et du compte de résultat.

Méthode d'évaluations

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

Immobilisations incorporelles

- Logiciels 1 à 3 ans

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Pour les immobilisations autres que les immeubles aucune immobilisation n'a été jugée décomposable.

- Construction	30 à 50 ans
- Agencements et aménagements des installations	5 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 10 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Les titres sont évalués au coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est constatée du montant de la différence.

Les titres de participations correspondent à hauteur de 1 M€ à la participation des titres SCI Calador, soit 99,92% ? laquelle détient des biens immobiliers loués auprès de Messidor.

Au 31 décembre 2023, la valeur brute des biens détenus par la SCI s'élève à 6,1 M€.

Les stocks d'approvisionnement sont évalués au dernier prix d'achat connus

Créances

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

Indemnités de fin de carrière

La convention 66, appliquée au sein de notre association, attribue une indemnité de départ en retraite pour le personnel ayant une ancienneté supérieure ou égale à 10 ans à la date de départ à la retraite. L'association procède à chaque clôture à une évaluation de ces droits, en retenant les hypothèses suivantes :

- L'âge de départ volontaire est de 65 ans,
- Le coefficient de revalorisation annuel est de 3.50 %,
- Le taux d'actualisation utilisé est de 3.10 %.

Les travailleurs handicapés ne sont pas retenus dans la provision étant donné le turn-over observé.

Le montant ainsi estimé au 31 décembre 2023 s'élève à 594 901 euros, charges comprises.

L'association avait effectué des versements dans le passé à un assureur spécialisé : Arial.

Au 31 décembre 2023, le montant placé chez Arial est de 10 723 euros. L'association a comptabilisé un engagement en matière de départ à la retraite à fin 2023 de 584 178 euros au passif du bilan.

Faits significatifs de l'exercice

- Ouverture du restaurant Ambilly sur l'ESAT 74.
Le restaurant a été ouvert le 15 novembre 2023.
La valeur brute des immobilisations est de 0,6 M€ alors que le montant de financement est de 0,5 M€, soit 73% de financement.
- Apports de biens immobiliers à la SCI Calador
L'assemblée générale de Messidor a validé en 2023 l'apport des biens immobiliers de Villeurbanne et Ville La Grand à sa filiale SCI Calador. Cette opération, qui se traduit par une augmentation de capital de la SCI et une augmentation corrélative du taux de détention de Messidor dans celle-ci a été constatée définitivement le 9 mars 2023, date du transfert de propriété. Les conséquences financières de l'opération pour Messidor sont donc traduites dans ses comptes 2023 :
 - Augmentation de la ligne titre de dépréciation du fait de l'augmentation de capital en nature pour un montant de 1 M€
 - Plus-value d'apport constaté en résultat exceptionnel pour 0,4 M€
- Lancement du Contrat Impact Social
Lancement en février 2023, de notre projet contrat impact social (CIS). Le projet financé par le CI vise à accompagner vers l'emploi des personnes en fragilité psychique qui n'ont pas entrepris les démarches de Reconnaissance de Qualité de Travailleurs Handicapés (RQTH) auprès de la MDPH. Ces personnes peuvent craindre que les préjugés et la méconnaissance des maladies psychiques nuisent à leurs relations professionnelles et à leur carrière, ou elles peuvent être dans le déni de leur maladie, rendant les démarches difficiles et douloureuses. L'accompagnement comprend plusieurs étapes :

- Identification des bénéficiaires potentiels par des professionnels de l'emploi, du social, du médical et du médico-social.
- Validation des candidatures par un job coach et intégration au programme.
- Accompagnement immédiat à la recherche d'emploi, sans étape préparatoire.
- Accompagnement dans l'emploi, incluant un partenariat étroit avec le soutien médico-social, sanitaire et professionnel du bénéficiaire.

Le projet a été déployé sur 9 départements en 2023, et sera déployé sur 2 départements complémentaires en 2024, nous permettant d'agir au sein de 4 régions françaises différentes.

Ce déploiement nous permet d'expérimenter le dispositif dans le cadre de réalités territoriales très différentes, dont l'impact pourra être étudié après 18 mois d'expérimentation, telles que :

- Le caractère rural ou urbain
- Les politiques publiques locales (ex : dispositif d'accompagnement pro au profit des bénéficiaires du RSA)
- Les dispositifs existants

Le financement total dans le cadre du projet s'élève à 2,5 M€.

Au 31/12/2023, les conséquences dans les comptes de Messidor sont :

- Coûts de 0,6 M€
- Créances qui sera financé par les appels de fonds pour 0,6 M€

Les parties prenantes au CIS sont :

- Messidor, l'Opérateur
- L'Etat, l'Administration
- Citizen CIS, l'investisseur
- BNP Paribas Management France, l'investisseur
- AG2R Agirc-Arrco, l'investisseur

Evènements post-clôture

- Sur ces nouveaux mois de 2024, les différentes activités de l'association sont en phase avec les objectifs de chiffre d'affaires et des résultats à fin mai 2024.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés au 31/12/2023 incluent 199 K€ de fonds relatifs au GEM Main dans la main, lié à l'association Messidor par une convention de parrainage et de gestion financière validée par l'ARS. Dans le cadre de cette convention, Messidor traduit dans ses comptes les flux liés aux financements reçus et aux dépenses réalisées pour le GEM. Ces flux n'ont pas d'incidence sur le résultat net de l'association, puisque l'excédent de financement reçu par rapport au cumul de dépenses, est neutralisé en fin d'année par la comptabilisation d'un fonds dédié. En d'autres termes, les fonds dédiés de 199 K€ figurant au passif correspondent au différentiel cumulé entre les fonds alloués par l'ARS et la consommation qui en est faite.

Ventilation des recettes d'exploitation

	2023	2022
Recettes commerciales	14 502 K€	13 016 K€
Recettes sociales ARS	6 267 K€	6 154 K€
Autres subventions	3 177 k€	2 727 k€
Autres recettes	8 465 K€	8 345 K€
Total recettes d'exploitation	32 411 K€	30 242 K€

Les recettes sociales incluent à hauteur de 7 675 K€ la garantie de ressources relatifs aux travailleurs. Ces dernières sont comptabilisées en transferts de charge.

Autres informations :**Convention de fusion des comptes bancaires :**

A compter de 2008, nous avons effectué une consolidation des comptes bancaires BFCC et Crédit Mutuel, établissements bancaires pour lesquels nous avons une convention de fusion de trésorerie.

Etablissement	Compte comptable	2023	2022
BFCC ESAT 69	512001	-4 217 395,41	-2 034 269,57
BFCC EA 69	512002	11 670 534,67	10 756 609,77
BFCC EA 69 TGI	512012	1 308 731,55	1 486 544,95
BFCC ESAT 38	512038	10 420 852,63	9 462 500,16
BFCC EA 38	512039	-1 443 181,91	-1 200 739,03
BFCC E.A. 26	512063	8 001 386,88	7 055 791,18
BFCC EA 74	512073	2 948 554,55	2 658 690,42
BFCC ASSOCIATION	512003	-31 697 736,64	-29 898 487,55
BFCC ESAT42	512042	185 095,50	293 643,68
BFCC EA 42	512043	1 507 563,33	1 410 713,06
BFCC ESAT 26	512061	-2 424 795,21	-2 536 428,47
BFCC ESAT 17	512217	-73 124,88	-5,71
BFCC ESAT 74	512074	6 561 092,90	6 755 943,08
BFCC FUSIONNE	512000	2 747 577,96	4 210 505,97

Etablissement	Compte comptable	2023	2022
CM ESAT 17	512171	86 659,61	68789,62
CM EA	512302	73 558,80	96113,51
CM SAIN BEL	512313	18 598,80	63678,76
CM PRE VERT	512314	37 368,72	96782,19
CM ESAT 26	512361	74 211,90	356139,82
CM ESAT 26	512362	67 515,13	61158,96
CM EA 26	512363	66 947,07	278077,74
CM ESAT REST 38	512380	69 668,49	92482,63
CM ESAT 38	512381	171 794,85	609355,44
CM EA 38	512381	36 045,80	101908,24
CM ESAT 42	512421	187 771,91	189246,93
CM EA 42	512423	128 938,86	240472,41
CM ESAT 74	512741	472 389,50	411588,93
CM EA 74	512743	117 206,93	211927,14
CM ASSO	512303	38 006,70	14589,58
CM LIVRET A ASSO	512304	216,48	216,48
CM RHODIA	512312	78 515,86	35535,73
CREDIT MUTUEL FUSIONNE	512300	1 725 415,41	2 928 064,11

Loi relative au volontariat associatif :

Par application de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, nous précisons qu'aucune rémunération n'est versée au trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association. Compte tenu de l'organisation de Messor, les 3 plus hauts cadres dirigeant sont le Président, le vice-président et le trésorier. Ces fonctions sont remplies par des personnes bénévoles, il n'y a, par conséquence, aucune rémunération allouée aux 3 plus importants cadres dirigeants de l'association.



KPMG SA
51 rue de Saint Cyr
69009 Lyon

Association Messidor

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association Messidor

163 boulevard des Etats-Unis - 69008 Lyon

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre. Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
51 rue de Saint Cyr
69009 Lyon

Association Messidor

163 boulevard des Etats-Unis - 69008 Lyon

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Messidor,

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 Messidor 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^{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 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport 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 à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

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

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

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



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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lyon, le 13 juin 2024

KPMG SA

Jean-Marie Besson

Associé

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Dotations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	325 731	298 976	26 756	46 123
Autres immobilisations incorporelles	209 013		209 013	209 013
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	142 100	123	141 977	301 538
Constructions	2 488 006	1 007 902	1 480 104	1 849 522
Installations tech., matériel et outillage industriels	3 820 045	3 158 089	661 956	618 562
Autres immobilisations corporelles	5 859 863	3 826 197	2 033 666	1 519 381
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				270 136
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées	1 033 605		1 033 605	1 805
Autres titres immobilisés	113 619		113 619	113 619
Prêts	1 064		1 064	901
Autres	154 841		154 841	151 810
Total I	14 147 887	8 291 287	5 856 600	5 082 410
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	101 241		101 241	74 038
Avances et acomptes versés sur commandes	4 692		4 692	4 983
CREANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 148 336	370 198	2 778 137	2 915 137
Créances reçus par legs ou donations				
Autres	2 584 282		2 584 282	1 276 140
Valeurs mobilières de placement	1 500 000		1 500 000	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 452 093		5 452 093	7 742 904
Charges constatées d'avance	112 501		112 501	40 206
Total II	12 903 145	370 198	12 532 946	12 053 409
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	27 051 031	8 661 485	18 389 546	17 135 819

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	13 292 761	12 782 737
Report à nouveau	(6 445 028)	(5 977 650)
Excédent ou déficit de l'exercice	817 288	42 647
Situation nette (sous total)	7 665 021	6 847 734
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	552 239	
Provisions réglementées		
Total I	8 217 260	6 847 734
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 092 787	725 251
Total II	1 092 787	725 251
PROVISIONS		
Provisions pour risques	219 051	226 159
Provisions pour charges	634 178	586 594
Total III	853 229	812 752
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 859 608	2 086 600
Emprunts et dettes financières divers	4 964	4 964
Dettes fournisseurs et Comptes rattachés	1 406 210	1 363 714
Dettes des legs ou dotations		
Dettes fiscales et sociales	3 636 097	3 520 062
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	51 766	1 338 174
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 267 625	436 566
Total IV	8 226 270	8 750 082
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	18 389 546	17 135 819

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
PRODUCTION D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 250	1 810
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	14 502 019	13 015 590
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	9 443 622	8 881 250
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur Amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges	8 267 827	8 338 328
Utilisations des fonds dédiés	193 692	
Autres produits	1 637	5 478
Total I	32 411 047	30 242 456
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 596 909	1 294 889
Variation de stock	(20 637)	44 701
Autres achats et charges externes	6 394 919	5 850 539
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	925 555	1 228 178
Salaires et traitements	15 933 690	14 992 824
Charges sociales (et autres charges de personnel)	5 635 857	5 461 410
Dotations aux amortissements sur immobilisations	680 556	687 575
Dotations aux provisions	93 709	67 793
Reports en fonds dédiés	588 168	435 151
Autres charges	113 971	141 357
Total II	31 942 695	30 204 416
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	468 352	38 040
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	125	1 246
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	125	1 246
CHARGES FINANCIERES		
Dotations amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	32 367	33 584
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	32 367	33 584
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	(32 242)	(32 338)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	436 110	5 702

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS EXCEPTIONNEL		
Sur opérations de gestion	88 790	190 993
Sur opérations en capital	1 095 028	38 670
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	188 375	177 661
Total V	1 372 192	407 325
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	112 690	164 832
Sur opérations en capital	621 666	2 916
Dotations aux amortissements, dépréciation et provisions	256 659	202 632
Total VI	991 015	370 380
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	381 178	36 945
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	33 783 364	30 651 027
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	32 966 077	30 608 380
EXCEDENT OU DEFICIT	817 288	42 647
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		

Annexes

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	528 919		5 826
Terrains	301 538		
Dont composants			
Constructions sur sol propre	2 228 842		42 415
Constructions sur sol d'autrui	1 004 087		
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	3 610 477		297 065
Installations générales, agenc., aménag.	3 104 390		715 011
Matériel de transport	1 447 300		200 070
Matériel de bureau, informatique, mobilier	857 284		74 402
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	270 136		441 420
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 824 055		1 770 382
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 805		1 031 800
Autres titres immobilisés	113 619		
Prêts et autres immobilisations financières	152 711		6 330
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	268 135		1 038 130
TOTAL GENERAL	13 621 109		2 814 338

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			534 745	
Terrains		159 438	142 100	
Constructions sur sol propre		637 753	1 633 504	
Constructions sur sol d'autrui		149 585	854 502	
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		87 497	3 820 045	
Installations générales, agencements divers		432 046	3 387 355	
Matériel de transport		92 350	1 555 020	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		14 198	917 488	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	711 557			
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	711 557	1 572 866	12 310 013	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 033 605	
Autres titres immobilisés			113 619	
Prêts et autres immobilisations financières		3 137	155 905	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		3 137	1 303 129	
TOTAL GENERAL	711 557	1 576 003	14 147 887	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	273 783	25 193		298 976
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	273 783	25 193		298 976
Terrains				
Constructions sur sol propre	910 268	56 862	369 946	597 185
Constructions sur sol d'autrui	473 139	27 040	89 461	410 717
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 991 916	249 408	83 236	3 158 088
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 944 135	166 402	298 405	1 812 133
Matériel de transport	1 221 346	102 600	74 607	1 249 339
Matériel de bureau et informatique, mobilier	724 112	54 291	13 678	764 725
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 264 916	656 603	929 332	7 992 187
TOTAL GENERAL	8 538 699	681 796	929 332	8 291 163

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	586 594	43 162	45 578	584 178
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	226 159	226 790	183 898	269 051
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	812 752	269 952	229 475	853 229
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	535 764	50 647	216 212	370 198
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	535 764	50 647	216 212	370 198
TOTAL GENERAL	1 348 516	320 599	445 688	1 223 428
Dotations et reprises d'exploitation		93 709	261 690	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		256 659	188 375	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts		1 064	1 064	
Autres immobilisations financières		154 841	154 841	
Clients douteux ou litigieux		220 855	220 855	
Autres créances clients		2 927 481	2 927 481	
Créance représentative de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		414	414	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		17 657	17 657	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices				
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée		78 492	78 492	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés				
Etat, autres collectivités : créances diverses		2 016 396	2 016 396	
Groupe et associés				
Débiteurs divers		471 833	471 833	
Charges constatées d'avance		112 501	112 501	
TOTAL GENERAL		6 001 535	6 001 535	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice		3 000		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice		2 837		
Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES		Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine		3 664	3 664		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine		1 859 493	303 894	1 129 580	426 018
Emprunts et dettes financières divers		1 300	1 300		
Fournisseurs et comptes rattachés		1 406 307	1 406 307		
Personnel et comptes rattachés		2 207 705	2 207 705		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 367 315	1 367 315		
Etat : impôt sur les bénéfices					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée		32 640	32 640		
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes et assimilés		28 851	28 851		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes		51 766	51 766		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		1 267 625	1 267 625		
TOTAL GENERAL		8 226 667	6 671 069	1 129 580	426 018
Emprunts souscrits en cours d'exercice		71 702			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		246 846			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés					

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418000	FACTURES A ETABLIR	41 637,86		41 637,86
418100	CLIENTS FACTURES A ETABLIE	9 268,69		9 268,69
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		50 906,55		50 906,55
AUTRES CREANCES				
438710	REMBOURSEMENT ARCIL 40%	1 774,24	1 774,24	
448000	COTOREP : GARANTIE DE RES	899 800,49	646 764,92	253 035,57
448700	ETAT- PRODUITS A RECEVOIR	32 455,00		32 455,00
468700	PRODUITS A RECEVOIR	85 580,23	211 519,54	(125 939,31)
TOTAL AUTRES CREANCES		1 019 609,96	860 058,70	159 551,26
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		1 070 516,51	860 058,70	210 457,81

RAPPORT COMMISSAIRE AUX COMPTES KPMG

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168800	INTERÔTS COURUS	(3 664,45)	(3 664,45)	
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		(3 664,45)	(3 664,45)	
DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH				
408000	SOUS TRAITANCE	(332 006,08)	(324 263,00)	(7 743,08)
408100	Fournisseurs -fres non parvenues	(398,00)	(856,51)	458,51
TOTAL DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH		(332 404,08)	(325 119,51)	(7 284,57)
AUTRES DETTES				
419800	R.R.R. à accorder et avoirs à établ	(286,00)		(286,00)
468600	CHARGES A PAYER	(14 806,98)	(6 259,92)	(8 547,06)
468610	AUTRES CHARGES A PAYER	(1 567,93)	(807,30)	(760,63)
TOTAL AUTRES DETTES		(16 660,91)	(7 067,22)	(9 593,69)
DETTE FISCALES ET SOCIALES				
428200	Dettes provis. pr congés à payer	(0,01)		(0,01)
428210	CONGES PAYER TRV	(276 738,15)	(262 513,15)	(14 225,00)
428219	CONGES PAYER ENC	(603 966,26)	(554 434,57)	(49 531,69)
428600	AUTRES CHARGES A PAYER	(83 792,00)	(85 701,00)	1 909,00
428900	PRIMES ET CHARGES A PAYER	(182 156,49)		(182 156,49)
438000	FORMATION PROF CONTINUE	(334,21)	(54 872,52)	54 538,31
438100	AIDE A LA CONSTRUCTION	(52 321,44)	(50 133,34)	(2 188,10)
438200	Charges sociales s/congés à payer	(0,01)		(0,01)
438210	PROVISIONS CHARGES/CP TH	(100 878,68)	(89 557,57)	(11 321,11)
438219	PROVISIONS CHARGES/CP ENC	(269 166,80)	(314 347,48)	45 180,68
438600	CHARGES SOCIALES A PAYER	(0,02)		(0,02)
438700	SUBROGATION SS	(35 419,69)	(45 717,17)	10 297,48
438720	SUBROGATION AG2R	(91 034,23)	(37 453,95)	(53 580,28)
TOTAL DETTE FISCALES ET SOCIALES		(1 695 807,99)	(1 494 730,75)	(201 077,24)
TOTAL CHARGES A PAYER		(2 048 537,43)	(1 830 581,93)	(217 955,50)

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
486000	CHGES CONSTATEES AVANCE	112 501,20	40 206,02	72 295,18
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		112 501,20	40 206,02	72 295,18
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		112 501,20	40 206,02	72 295,18
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVAN	(1 267 625,35)	(436 566,00)	(831 059,35)
TOTAL		(1 267 625,35)	(436 566,00)	(831 059,35)
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		(1 267 625,35)	(436 566,00)	(831 059,35)

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
PENALITES, AMENDES FISCAL	1 174	
CREANCES DEVENUES IRRECOU	39 228	
CHARGES EXEPTIONNELLES	3 694	
CHARGES EXCEPT OP. GESTION	1 678	
CHARGES/EXERCICES ANTERIE	66 917	
VNC IMMOBILISATION	617 431	
Autres charges exceptionnelles	4 235	
PROVISIONS PR RISQUE ET C	256 659	
DOT.PROV.FONDS DEDIES	321 850	
TOTAL	1 312 865	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
PRODUITS EXCEPTIONNEL	55 072	
Produits except. s/opér. gestion	627	
DONS, LIBERALITES	2 829	
PRDUITS EXCEPT.OP. DE GESTION	8 334	
PRODUITS/EXERCICES ANTERI	21 928	
PRODUITS CESSION ELEMENTS D'ACTIFS	1 065 204	
Quote-part des subventions	29 824	
REPRISE PROVISIONS	188 375	
TOTAL	1 372 192	

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
VALEUR NETTE					
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus					
A plus d'un an et moins de 5 ans					
A plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.					

Rubriques		Montant hors bilan
Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pension		
Autres engagements donnés		953 844
Engagements de crédit-bail mobilier		
Engagements sur part BFCC	937 630	
Garanties diverses sur emprunts	16 214	
Hypothèque immobilière		
Hypothèque Legale speciale preteur de deniers		
TOTAL		953 844

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	205	
Ouvriers TH ESAT	673	
TOTAL	908	

(Décret n°83-102 du 29-11-1983 -articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 18 389 546 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat comptable de : + 817 288 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18 avril 2024 par le Conseil d'Administration.

Objet social :

L'association a pour mission :

- La réadaptation professionnelle et sociale des personnes handicapées, essentiellement pour troubles psychiques,
- Le développement du travail protégé pour offrir aux travailleurs handicapés des conditions particulières d'emploi et des structures d'accueil en les rendant ainsi à même d'exercer une activité salariée favorisant leur promotion et insertion dans le milieu ordinaire de travail,
- La reconnaissance et la défense des droits des personnes handicapées afin que la société leur réserve comme à tout individu la place que leur revient,
- La recherche avec des personnes qualifiées et des organismes concernés par ces problèmes des méthodes pédagogiques et scientifiques basées sur une meilleure connaissance du handicap afin d'améliorer la qualité du service rendu et d'étudier de nouvelles solutions en vue d'une meilleure adaptation aux besoins présents et leur évolution à terme,
- L'intervention auprès des pouvoirs publics et organismes de tutelle pour obtenir les moyens en établissements et en personnels nécessaires au traitement à l'éducation, la rééducation et à l'insertion de ces personnes handicapées,
- La promotion de la concertation en vue d'une plus grande solidarité.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées et moyens mis en œuvre :

L'association gère des établissements de travail protégé : Etablissements et Services d'Aide par le Travail (ESAT) et des Entreprises Adaptées (EA) qui accueillent des personnes handicapées psychiques.

Elle permet à ces personnes reconnues travailleurs handicapés par la MDPH, de reprendre une activité professionnelle grâce à un parcours individualisé incluant une activité salariée dans des activités de services, avec des formations appropriées.

Messidor a également développé un service Emploi Accompagné /Job Coaching pour soutenir directement les personnes à l'emploi en milieu ordinaire de travail. Messidor aide les personnes handicapées psychiques, avec ces dispositifs, à construire un projet professionnel afin de leur permettre de trouver une place dans le milieu ordinaire de travail, et dans tous les cas de s'épanouir avec un projet personnel.

L'association Messidor s'est fixée deux objectifs principaux :

Un objectif Social :

Proposer aux personnes en situation de handicap psychique, un travail afin qu'elles retrouvent une vraie place dans la société.

Un objectif Economique :

Satisfaire ses clients par des prestations de qualité qui leur permettent de participer au projet Messidor tout en contribuant à l'Agefiph.

Messor privilégie une organisation décentralisée, avec de petites unités de travail, favorisant la prise d'initiatives, l'autonomie et la mobilisation des encadrants autour du projet des personnes. Messor a fait le choix d'activités de services (Espaces Verts, Restauration, Chaîne Graphique, Hygiène & Propreté, Prestation d'Équipe, Multi-services Logistique) en contact avec la clientèle avec une priorité sur des activités externalisées chez le client, mises à disposition, prestations au service de l'entreprise.

Méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements ANC 2018-06 et du règlement ANC n°2020-08 modificatif du 2018-06 du 29 décembre 2020, relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Pour son activité médico-sociale, elle se conforme également au Règlement ANC 2019-04.

A défaut d'autres dispositions spécifiques dans les règlements précités, l'entité se conforme au règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables,
- 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.

Seules sont exprimées les informations jugées significatives.

Contributions volontaires en nature

En l'absence de suivi en place permettant une évaluation suffisamment précise des contributions volontaires perçues, l'association n'a pas été en mesure de chiffrer de manière fiable ces informations. Celles-ci sont néanmoins considérées comme peu significatives au regard des ressources de l'association et sont qui plus est, pour partie, réalisés via l'association des comités associatifs Messor (ACAM) qui est une structure autonome juridiquement.

Fonds propres

<i>Variation des fonds propres</i>	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
« dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	12 782 737 0	510 024			13 292 761 0
Report à nouveau	-5 977 650	-467 378			- 6 445 028
« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	-2 470				-2 470
Excédent ou déficit de l'exercice	42 647	-42 647	817 288		817 288
« dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	13 246	-13 246	407		407
Situation nette	6 847 734		817 288		7 665 021
Subventions d'investissement			552 239		552 239
Total	6 847 734	0	1 369 527		8 217 260

Fonds dédiés

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I -SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES						
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice (A)	Reports (B)	Utilisations – montant global (C)	Reclassement	Fonds restant à engager en fin d'exercice A +B -C	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés – ARS – ESMS Numérique		321 850			321 850	
Fonds dédiés – ARS - GEM	150 430	103 797	88 983		165 244	
Fonds dédiés – ARS - CNR	150 732		49 611		101 121	58 536
Fonds dédiés – ARS – Restaurant Ambilly	90 000			90 000		
Fonds dédiés – ARS - divers		155 800			155 800	
Fonds dédiés – AGEFIPH – Lab Inclusion	27 760		27 760			
Fonds dédiés – ARS/AGEFIPH – Job Coaching	306 329	72 211	68 076		310 465	
Fonds dédiés – Taxe d'apprentissage		38 307			38 307	
TOTAL GENERAL	725 251	691 965	234 430	90 000	1 092 787	58 536

L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	2023	2022
Résultat comptable	817 288	42 647
Reprises du résultat antérieur (en + ou -) *		
= Excédent ou déficit effectif global	817 288	42 647
Dont résultat effectif sous gestion propre *	816 881	29 401
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	407	13 246

Méthode de consolidation des comptes de l'association

Les comptes l'association résultent d'une compilation des états financiers des différents établissements, avec neutralisation des opérations réciproques du bilan et du compte de résultat.

Méthode d'évaluations

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

Immobilisations incorporelles

- Logiciels 1 à 3 ans

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Pour les immobilisations autres que les immeubles aucune immobilisation n'a été jugée décomposable.

- Construction	30 à 50 ans
- Agencements et aménagements des installations	5 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 10 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Les titres sont évalués au coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est constatée du montant de la différence.

Les titres de participations correspondent à hauteur de 1 M€ à la participation des titres SCI Calador, soit 99,92% ? laquelle détient des biens immobiliers loués auprès de Messidor.

Au 31 décembre 2023, la valeur brute des biens détenus par la SCI s'élève à 6,1 M€.

Les stocks d'approvisionnement sont évalués au dernier prix d'achat connus

Créances

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

Indemnités de fin de carrière

La convention 66, appliquée au sein de notre association, attribue une indemnité de départ en retraite pour le personnel ayant une ancienneté supérieure ou égale à 10 ans à la date de départ à la retraite. L'association procède à chaque clôture à une évaluation de ces droits, en retenant les hypothèses suivantes :

- L'âge de départ volontaire est de 65 ans,
- Le coefficient de revalorisation annuel est de 3.50 %,
- Le taux d'actualisation utilisé est de 3.10 %.

Les travailleurs handicapés ne sont pas retenus dans la provision étant donné le turn-over observé.

Le montant ainsi estimé au 31 décembre 2023 s'élève à 594 901 euros, charges comprises.

L'association avait effectué des versements dans le passé à un assureur spécialisé : Arial.

Au 31 décembre 2023, le montant placé chez Arial est de 10 723 euros. L'association a comptabilisé un engagement en matière de départ à la retraite à fin 2023 de 584 178 euros au passif du bilan.

Faits significatifs de l'exercice

- Ouverture du restaurant Ambilly sur l'ESAT 74.
Le restaurant a été ouvert le 15 novembre 2023.
La valeur brute des immobilisations est de 0,6 M€ alors que le montant de financement est de 0,5 M€, soit 73% de financement.
- Apports de biens immobiliers à la SCI Calador
L'assemblée générale de Messidor a validé en 2023 l'apport des biens immobiliers de Villeurbanne et Ville La Grand à sa filiale SCI Calador. Cette opération, qui se traduit par une augmentation de capital de la SCI et une augmentation corrélative du taux de détention de Messidor dans celle-ci a été constatée définitivement le 9 mars 2023, date du transfert de propriété. Les conséquences financières de l'opération pour Messidor sont donc traduites dans ses comptes 2023 :
 - Augmentation de la ligne titre de dépréciation du fait de l'augmentation de capital en nature pour un montant de 1 M€
 - Plus-value d'apport constaté en résultat exceptionnel pour 0,4 M€
- Lancement du Contrat Impact Social
Lancement en février 2023, de notre projet contrat impact social (CIS). Le projet financé par le CI vise à accompagner vers l'emploi des personnes en fragilité psychique qui n'ont pas entrepris les démarches de Reconnaissance de Qualité de Travailleurs Handicapés (RQTH) auprès de la MDPH. Ces personnes peuvent craindre que les préjugés et la méconnaissance des maladies psychiques nuisent à leurs relations professionnelles et à leur carrière, ou elles peuvent être dans le déni de leur maladie, rendant les démarches difficiles et douloureuses. L'accompagnement comprend plusieurs étapes :

- Identification des bénéficiaires potentiels par des professionnels de l'emploi, du social, du médical et du médico-social.
- Validation des candidatures par un job coach et intégration au programme.
- Accompagnement immédiat à la recherche d'emploi, sans étape préparatoire.
- Accompagnement dans l'emploi, incluant un partenariat étroit avec le soutien médico-social, sanitaire et professionnel du bénéficiaire.

Le projet a été déployé sur 9 départements en 2023, et sera déployé sur 2 départements complémentaires en 2024, nous permettant d'agir au sein de 4 régions françaises différentes.

Ce déploiement nous permet d'expérimenter le dispositif dans le cadre de réalités territoriales très différentes, dont l'impact pourra être étudié après 18 mois d'expérimentation, telles que :

- Le caractère rural ou urbain
- Les politiques publiques locales (ex : dispositif d'accompagnement pro au profit des bénéficiaires du RSA)
- Les dispositifs existants

Le financement total dans le cadre du projet s'élève à 2,5 M€.

Au 31/12/2023, les conséquences dans les comptes de Messidor sont :

- Coûts de 0,6 M€
- Créances qui sera financé par les appels de fonds pour 0,6 M€

Les parties prenantes au CIS sont :

- Messidor, l'Opérateur
- L'Etat, l'Administration
- Citizen CIS, l'investisseur
- BNP Paribas Management France, l'investisseur
- AG2R Agirc-Arrco, l'investisseur

Evènements post-clôture

- Sur ces nouveaux mois de 2024, les différentes activités de l'association sont en phase avec les objectifs de chiffre d'affaires et des résultats à fin mai 2024.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés au 31/12/2023 incluent 199 K€ de fonds relatifs au GEM Main dans la main, lié à l'association Messidor par une convention de parrainage et de gestion financière validée par l'ARS. Dans le cadre de cette convention, Messidor traduit dans ses comptes les flux liés aux financements reçus et aux dépenses réalisées pour le GEM. Ces flux n'ont pas d'incidence sur le résultat net de l'association, puisque l'excédent de financement reçu par rapport au cumul de dépenses, est neutralisé en fin d'année par la comptabilisation d'un fonds dédié. En d'autres termes, les fonds dédiés de 199 K€ figurant au passif correspondent au différentiel cumulé entre les fonds alloués par l'ARS et la consommation qui en est faite.

Ventilation des recettes d'exploitation

	2023	2022
Recettes commerciales	14 502 K€	13 016 K€
Recettes sociales ARS	6 267 K€	6 154 K€
Autres subventions	3 177 k€	2 727 k€
Autres recettes	8 465 K€	8 345 K€
Total recettes d'exploitation	32 411 K€	30 242 K€

Les recettes sociales incluent à hauteur de 7 675 K€ la garantie de ressources relatifs aux travailleurs. Ces dernières sont comptabilisées en transferts de charge.

Autres informations :**Convention de fusion des comptes bancaires :**

A compter de 2008, nous avons effectué une consolidation des comptes bancaires BFCC et Crédit Mutuel, établissements bancaires pour lesquels nous avons une convention de fusion de trésorerie.

Etablissement	Compte comptable	2023	2022
BFCC ESAT 69	512001	-4 217 395,41	-2 034 269,57
BFCC EA 69	512002	11 670 534,67	10 756 609,77
BFCC EA 69 TGI	512012	1 308 731,55	1 486 544,95
BFCC ESAT 38	512038	10 420 852,63	9 462 500,16
BFCC EA 38	512039	-1 443 181,91	-1 200 739,03
BFCC E.A. 26	512063	8 001 386,88	7 055 791,18
BFCC EA 74	512073	2 948 554,55	2 658 690,42
BFCC ASSOCIATION	512003	-31 697 736,64	-29 898 487,55
BFCC ESAT42	512042	185 095,50	293 643,68
BFCC EA 42	512043	1 507 563,33	1 410 713,06
BFCC ESAT 26	512061	-2 424 795,21	-2 536 428,47
BFCC ESAT 17	512217	-73 124,88	-5,71
BFCC ESAT 74	512074	6 561 092,90	6 755 943,08
BFCC FUSIONNE	512000	2 747 577,96	4 210 505,97

Etablissement	Compte comptable	2023	2022
CM ESAT 17	512171	86 659,61	68 789,62
CM EA	512302	73 558,80	96 113,51
CM SAIN BEL	512313	18 598,80	63 678,76
CM PRE VERT	512314	37 368,72	96 782,19
CM ESAT 26	512361	74 211,90	356 139,82
CM ESAT 26	512362	67 515,13	61 158,96
CM EA 26	512363	66 947,07	278 077,74
CM ESAT REST 38	512380	69 668,49	92 482,63
CM ESAT 38	512381	171 794,85	609 355,44
CM EA 38	512381	36 045,80	101 908,24
CM ESAT 42	512421	187 771,91	189 246,93
CM EA 42	512423	128 938,86	240 472,41
CM ESAT 74	512741	472 389,50	411 588,93
CM EA 74	512743	117 206,93	211 927,14
CM ASSO	512303	38 006,70	14 589,58
CM LIVRET A ASSO	512304	216,48	216,48
CM RHODIA	512312	78 515,86	35 535,73
CREDIT MUTUEL FUSIONNE	512300	1 725 415,41	2 928 064,11

Loi relative au volontariat associatif :

Par application de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, nous précisons qu'aucune rémunération n'est versée au trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association. Compte tenu de l'organisation de Messor, les 3 plus hauts cadres dirigeant sont le Président, le vice-président et le trésorier. Ces fonctions sont remplies par des personnes bénévoles, il n'y a, par conséquence, aucune rémunération allouée aux 3 plus importants cadres dirigeants de l'association.