



COMPTES ANNUELS 2024

**Groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale
Village des Possibles SARTHE**

43 rue Paul Ligneul - 72000 LE MANS

 02 43 47 00 30  02 43 47 00 39

COMPTES ANNUELS 2024

Bilan Actif

Bilan Passif

Compte de résultat

Annexes

1 - Présentation de l'association

2- Faits majeurs de l'exercice

3- Règles et méthodes comptables

4- Notes sur le compte de résultat

5- Autres informations

6- Précisions sur certaines rubriques

Variation des Immobilisations

Variation des Amortissements

Variation des Provisions

Etat des Créances et dettes

Etat des fonds propres

NEANT

A C T I F		Arrêté au 31/12/2024		31/12/2023
		Durée 12 mois		12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeur				
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques matériel et outillage		20 969,98	-14 256,60	6 713,38
Autres immobilisations corporelles		126 334,78	-92 902,71	33 432,07
Biens reçus par legs ou donations destinés à être céd				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Autres titres Immobilisés		15,00		15,00
Autres		1 384,00		1 384,00
TOTAL I		148 703,76	-107 159,31	41 544,45
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés		99,00		99,00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités		896 161,96		896 161,96
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance				
TOTAL III		896 260,96		896 260,96
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL VI				
TOTAL GENERAL		1 044 964,72	-107 159,31	937 805,41

PASSIF		Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois	31/12/2023 12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres avec droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		241 980,59	
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		241 980,59	
Report à nouveau			
Report à nouveau			195 285,86
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			195 285,86
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		54 887,28	46 694,73
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		296 867,87	241 980,59
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		36 826,74	79 452,40
Provisions réglementées			
TOTAL I		333 694,61	321 432,99
Fonds reportés et dédié			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation:			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		480 000,00	480 000,00
TOTAL II		480 000,00	480 000,00
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
TOTAL IV			
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		6,00	6,00
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		44 974,70	41 816,99
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		37 692,93	28 329,45
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		41 437,17	7 524,52
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL V		124 110,80	77 676,96
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		937 805,41	879 109,95

Compte de résultat

GCSMS Village des Possibles

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)	1 840,00	0,35	280,00	0,05	1 560,00	557,14
Production vendue (services)						
Chiffre d'affaire	1 840,00	0,35	280,00	0,05	1 560,00	557,14
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	523 715,00	100,00	523 715,00	100,00		
Reprises/prov. & amort. transf. de charge						
Autres produits	13 809,44	2,64	186,98	0,04	13 622,46	7 285,52
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	539 364,44	102,99	524 181,98	100,09	15 182,46	2,90
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achat de matières premières et autres						
Autres achats et charges externes	361 607,07	69,05	309 289,02	59,06	52 318,05	16,92
Impôts, taxes et versements assimilés	1 359,78	0,26	2 614,67	0,50	-1 254,89	-47,99
Salaires et traitements	60 075,76	11,47	98 682,34	18,84	-38 606,58	-39,12
Charges sociales	32 772,90	6,26	36 478,00	6,97	-3 705,10	-10,16
Dotation	45 157,32	8,62	50 139,34	9,57	-4 982,02	-9,94
Autres charges	151,07	0,03	599,61	0,11	-448,54	-74,81
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	501 123,90	95,69	497 802,98	95,05	3 320,92	0,67
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	38 240,54	7,30	26 379,00	5,04	11 861,54	44,97
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV	-28 079,00	-5,36	-28 079,00	-5,36		
OPÉRATION EN COMMUN	-28 079,00	-5,36	-28 079,00	-5,36		
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	2 100,08	0,40			2 100,08	
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	2 100,08	0,40			2 100,08	
Charges financières						
Charges financières						
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI						
RÉSULTATS FINANCIERS	2 100,08	0,40			2 100,08	
RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	12 261,62	2,34	-1 700,00	-0,32	13 961,62	-821,27
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital	42 625,66	8,14	48 394,73	9,24	-5 769,07	-11,92
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	42 625,66	8,14	48 394,73	9,24	-5 769,07	-11,92
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital						
Dotation aux amortissements et aux prov.						
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	42 625,66	8,14	48 394,73	9,24	-5 769,07	-11,92
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL X						
PRODUITS	584 090,18	111,53	572 576,71	109,33	11 513,47	2,01
CHARGES	529 202,90	101,05	525 881,98	100,41	3 320,92	0,63
SOLDE INTERMÉDIAIRE	54 887,28	10,48	46 694,73	8,92	8 192,55	17,54
Total XI						
Eng. à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	54 887,28	10,48	46 694,73	8,92	8 192,55	17,54

ANNEXE

1. Présentation du groupement

A) Description de l'objet social

Le Groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale « Groupement des Possibles Sarthe », créé par l'Association MONTJOIE et l'Association TARMAC repose sur une volonté d'union des compétences et des expertises de chaque acteur, MONTJOIE en qualité d'acteur de la prise en charge et du suivi de personnes en difficulté et notamment en matière de soin et de réduction des risques, et TARMAC en qualité d'acteur de l'accueil, de l'accompagnement et de l'insertion de public en situation de précarité.

B) Nature et périmètre des missions

A l'origine de la création du Groupement, le projet du Village des Possibles de l'aire mancelle incluant les appartements de possibles, s'inscrit pleinement dans la politique de logement soutenue par la Délégation interministérielle à l'hébergement et à l'accès au logement (DIHAL), eu égard aux objectifs qu'il poursuit en matière de mise à l'abri, de mise en sécurité, de stabilisation et de rétablissement psychique de personnes en grande exclusion sociale qui sont en non-recours aux droits et en non-demande sociale.

Ces personnes sont identifiées par les acteurs locaux de la veille sociale.

2. Faits majeurs de l'exercice

2.1 Exposé sur l'activité de l'association

Le projet a connu une montée en charge progressive et est actuellement dans une période de stabilisation.

2.2 Principales évolutions

L'année 2024 a été marquée par un nombre important de changements organisationnels de l'équipe.

2.3 Faits importants de l'exercice

Au 31 décembre 2024,

- 13 places sont ouvertes dans le collectif et deux autres sont en attente ;
- et 8 places sont ouvertes dans le diffus regroupé soit 23 places au global.

3. Règles et méthodes comptables

A) Référentiel Comptable

L'activité associative s'insère dans la vie économique et sociale d'un pays et la comptabilité rend compte de cette activité. Elle se doit de respecter les normes comptables générales. Rendre compte des spécificités des associations, fondations et autres entités sans but lucratif suppose l'affirmation d'un référentiel spécifique. Ce référentiel vient d'être actualisé et précisé avec la parution du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le dispositif réglementaire qui a introduit la réforme du plan comptable des associations et fondations applicable au 1^{er} janvier 2020 se trouve complété par un règlement spécifique qui vise plus particulièrement les organismes gestionnaires d'établissements et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS). Ce règlement, référencé ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019, vient s'appuyer sur les dispositions du Plan comptable général et du plan comptable particulier des associations (ANC n° 2018-06). Il émet des règles spécifiques aux organismes gestionnaires d'ESSMS. Les présents comptes ont été établis conformément aux règlements 2020-08, 2021-02, 2022-02 et 2022-04.

Le Code de l'action sociale et des familles impose des règles d'affectation des fonds propres ainsi que, en cas de cessation ou de transfert d'activité d'un établissement, une obligation de restitution des financements publics dans certains cas identifiés. Ces règles sont confirmées.

Comme indiqué ci-dessus, les comptes annuels sont établis et présentés conformément aux règles applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Concernant la continuité d'exploitation, à l'heure où nous établissons ce rapport, nous n'avons aucun élément qui pourrait nous faire douter de cette continuité d'exploitation.

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

B) Immobilisations et amortissements

Le traitement des immobilisations et de leurs amortissements a été fait en application du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ainsi que des règlements ANC ultérieurs applicables l'ayant modifié.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.
- Les différents composants d'un bien sont valorisés et comptabilisés dans les mêmes conditions.

Les modes et durées d'amortissements sont calculés en fonction des durées d'utilisation des immobilisations.

	Durées d'amortissement retenues
Concessions de brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	1 à 3 ans
Agencements et aménagements	3 à 10 ans
Installations techniques, matériels et outillages	1 à 5 ans
Autres immobilisations corporelles	1 à 5 ans

C) Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition, d'apport ou de fusion.

Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

La valeur d'inventaire est déterminée soit à partir des critères retenus lors des opérations de fusion ou d'apport, soit par référence à différents critères, notamment la valeur réelle des actifs et passifs.

D) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

E) Valeurs Mobilières

Elles sont enregistrées à la valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

4. Notes sur le compte de résultat

- Détail des concours publics reçus

Libellé	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
DDETS	523 715.00	523 715.00	480 000.00

5. Autres informations

➤ Fonds dédiés

Au 31/12/2024, le montant est de 480 000.00 € ; il s'agit de la subvention reçue en 2021, avant l'ouverture du groupement.

Elle a été comptabilisée en produit en 2022 et doté en fonds dédiés sur le même exercice.

6. Précisions sur certaines rubriques

Néant

Immobilisations

GCSMS Village des Possibles

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d' immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 969.98		
Install générales, agenc. et aménag. divers	93 885.15		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	32 449.63		
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	147 304.76		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	15.00		
Prêts et autres immobilisations financières	1 219.00		165.00
Immobilisations financières	1 234.00		165.00
Total Général	148 538.76		165.00

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de				
Autres postes d' immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			20 969.98	
Install générales, agenc. et aménag. divers			93 885.15	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			32 449.63	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles			147 304.76	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés			15.00	
Prêts et autres immobilisations financières			1 384.00	
Immobilisations financières			1 399.00	
Total Général			148 703.76	

Amortissements

GCSMS Village des Possibles

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d' immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Installations techniques, matériel et outillage	7 266.63	6 989.97		14 256.60
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	35 032.95	31 295.06		66 328.01
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	19 702.41	6 872.29		26 574.70
Emballages récup et divers				
Immobilisations corporelles	62 001.99	45 157.32		107 159.31
Total Général	62 001.99	45 157.32		107 159.31

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d' immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements					
Installations techniques, matériel et outillage	6 989.97				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements	31 295.06				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	6 872.29				
Emballages récup et divers					
Immobilisations corporelles	45 157.32				
Total Général	45 157.32				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions

GCSMS Village des Possibles

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Provisions réglementées				
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				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions risques et charges				
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation				
Total Général				
Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

GCSMS Village des Possibles

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 399.00	1 399.00	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	99.00	99.00	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
Total général	1 498.00	1 498.00	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements accordés en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	6.00	6.00		
Fournisseurs et comptes rattachés	44 974.70	44 974.70		
Personnel et comptes rattachés	23 404.45	23 404.45		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 069.48	14 069.48		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	219.00	219.00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés	34 431.37	34 431.37		
Autres Dettes	7 005.80	7 005.80		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	124 110.80	124 110.80		
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

ETAT DES FONDS PROPRES - VARIATION SUR L'EXERCICE

En application des nouveaux règlements (ANC 2018-06 et 2019-04), les fonds associatifs deviennent des fonds propres.

RUBRIQUE	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise				
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Réserves				
* Réserves affectées à l'investissement		95 285,86 €		95 285,86 €
* Réserves de trésorerie		100 000,00 €		100 000,00 €
* Réserves de compensation des déficits		46 694,73 €		46 694,73 €
	0,00 €	241 980,59 €	0,00 €	241 980,59 €
Report à nouveau				
* Report à nouveau créditeur	195 285,86 €		195 285,86 €	0,00 €
	195 285,86 €	0,00 €	195 285,86 €	0,00 €
Résultat de l'exercice				
* Excédent au 31/12/2023	46 694,73 €		46 694,73 €	0,00 €
* Excédent au 31/12/2024		54 887,28 €		54 887,28 €
	46 694,73 €	54 887,28 €	46 694,73 €	54 887,28 €
Subvention d'investissement				
* Subvention Equipement ETAT	79 452,40 €		42 625,66 €	36 826,74 €
	79 452,40 €	0,00 €	42 625,66 €	36 826,74 €
TOTAL FONDS PROPRES	321 432,99 €	296 867,87 €	284 606,25 €	333 694,61 €