

A.C.S.S.O.
Association de Coordination Sanitaire et Sociale de l'Oise
Siège social : 106, rue Faidherbe
60180 NOGENT SUR OISE

SIRET 394486229 00104

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Assemblée Générale du 5 juin 2024

A.C.S.S.O.

Association de Coordination Sanitaire et Sociale de l'Oise

**Siège social : 106, rue Faidherbe
60180 NOGENT SUR OISE**

SIRET 394486229 00104

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

Exercice clos le 31/12/2023

Assemblée Générale du 5 juin 2024

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association de Coordination Sanitaire et Sociale de l'Oise (A.C.S.S.O.) relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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.



A.S.T.R.E

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note 1.7 concernant le « Suivi du litige avec l'URSSAF » (page 5 de l'annexe des comptes annuels) et notamment sur la reprise de provision pour risque suite à la fin de la procédure.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

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.

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région d'Amiens et de Commissaires aux Comptes membre de la Compagnie régionale d'Amiens

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS
11, place Vohburg
BP 50053
60603 Clermont de l'Oise Cedex
Tel. 03 44 78 20 21
Fax. 03 44 50 08 33

Société par Actions Simplifiée
au capital de 128 000 euros
392 076 089 RCS Beauvais
Siret 392 076 089 00011 APE 6920Z
N° identification intracommunautaire
FR 71 392 076 089

Réception
du lundi au vendredi
de 8h30 à 17h30, sur rendez-vous
eric.vervoitte@astre-conseil.com



A.S.T.R.E

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS

AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL - GESTION SOCIALE

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport en en fait partie intégrante.

Fait à Clermont de l'Oise, le 21 mai 2024

Le Commissaire aux comptes,
Membre de la C.R.C.C. Hauts de France

ASTRE HOTTON & ASSOCIÉS,
représentée par
Monsieur Eric VERVOITTE

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région d'Amiens et de Commissaires aux Comptes membre de la Compagnie régionale d'Amiens

A.S.T.R.E. HOTTON ET ASSOCIÉS
11, place Vohburg
BP 50053
60603 Clermont de l'Oise Cedex
Tel. 03 44 78 20 21
Fax. 03 44 50 08 33

Société par Actions Simplifiée
au capital de 128 000 euros
392 076 089 RCS Beauvais
Siret 392 076 089 00011 APE 6920Z
N° identification intracommunautaire
FR 71 392 076 089

Réception
du lundi au vendredi
de 8h30 à 17h30, sur rendez-vous
eric.vervoitte@astre-conseil.com

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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'A.C.S.S.O. 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.

ACSSO

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	22 680	21 981	698	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	22 680	21 981	698	
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	372 019	111 394	260 625	274 990
Actif circulant	Constructions	377 868	173 502	204 366	226 742
	Inst. techniques, mat.out.industriels	332 680	277 389	55 290	27 067
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	1 082 569	562 287	520 282	528 800
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
Actif circulant	Autres	55 449		55 449	40 310
	TOTAL	55 449		55 449	40 310
	Total I	1 160 698	584 268	576 429	569 111
	Stocks et en cours	95 430		95 430	66 248
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 502 439	3 569	1 498 869	1 244 066
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	152 736		152 736	83 642
	TOTAL	1 655 175	3 569	1 651 605	1 327 709
	Valeurs mobilières de placement	50 869		50 869	49 769
	Instrument de trésorerie				
Actif circulant	Disponibilités	4 746 494		4 746 494	4 370 999
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	15 458		15 458	10 890
	TOTAL II	6 563 427	3 569	6 559 858	5 825 616
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	7 724 126	587 838	7 136 287	6 394 727
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				



ACSSO

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	4 386 129	2 451 158
	Report à nouveau	-2 347 044	-2 629 913
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		2 214 169	2 252 543
Situation nette (sous-total)		4 253 255	2 073 789
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		18 764	37 956
Provisions réglementées			
Total I		4 272 019	2 111 746
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	104 265	188 638
Total II		104 265	188 638
Provisions	Provisions pour risques		904 016
	Provisions pour charges	467 799	431 021
Total III		467 799	1 335 038
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	149 809	218 078
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	770 839	966 480
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	922 257	877 036
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	445 036	651 617
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	4 261	46 092
Total IV		2 292 203	2 759 305
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		7 136 287	6 394 727
Régularités	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



ACSSO

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	776 370	769 219
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	13 890 268	12 855 913
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	15 743	8 210
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	959 456	130 491
	Utilisations des fonds dédiés	88 058	12 010
	Autres produits	55 394	30 064
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	15 785 291	13 805 909
	Achats de marchandises	449 322	422 432
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	6 987 826	5 767 996
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	473 987	424 816
	Salaires et traitements	3 958 205	3 442 858
	Charges sociales	1 573 812	1 455 462
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	73 725	47 864
	Dotations aux provisions	91 621	1 143
	Reports en fonds dédiés	3 685	82 420
	Autres charges	15 889	41 920
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	13 628 076	11 686 913
1. Résultat d'exploitation (I-II)		2 157 214	2 118 995



ACSSO

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	58 577	5 085
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 099	
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		59 677	5 085
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 099
	Intérêts et charges assimilées	3 866	5 279
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		3 866	6 379
2. Résultat financier (III-IV)		55 810	-1 293
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		2 213 025	2 117 701
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	110 764	227 475
	Sur opérations en capital	19 192	105 394
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	129 957	332 869
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	128 045	92 290
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		105 394
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	128 045	197 684
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1 912	135 184
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		768	343
Total des produits (I + III + V)		15 974 925	14 143 864
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		13 760 755	11 891 320
EXCÉDENT OU DÉFICIT		2 214 169	2 252 543
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		39 855	60 936
Total		39 855	60 936
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		39 855	60 936
Total		39 855	60 936



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2023

ASS ACSSO



Table des matières

1	Objet, missions, moyens d'action, principes et méthodes comptables, suivi des points significatifs de l'exercice précédent	4
1.1	Objet social	4
1.2	Nature et périmètre des activités et missions sociales réalisées	4
1.3	Description des moyens mis en œuvre	4
1.4	Faits caractéristiques de l'exercice	4
1.5	Faits caractéristiques postérieures à la clôture	4
1.6	Principes généraux	4
1.6.1	Changement de méthode comptable	5
1.6.2	Changements d'estimation	5
1.6.3	Tenue générale des comptes de l'association	5
1.7	Suivi des points significatifs de l'exercice précédent	5
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	6
2.1	Actif immobilisé	6
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	7
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	9
2.1.4	Immobilisations incorporelles	10
2.1.5	Immobilisations corporelles	10
2.1.5.1	Méthode d'Amortissement	11
2.1.6	Immobilisations financières	11
2.2	Actif circulant	12
2.2.1	Stocks et en cours	12
2.2.2	Créances	12
2.2.3	Autres créances et produits à recevoir	12
2.2.4	Disponibilités	13
2.2.5	Charges constatées d'avance	13
2.3	Fonds propres	13
2.4	Fonds dédiés	17
2.5	Provision pour risques et charges	18
2.6	Dettes	19
2.6.1	Dettes financières	19
2.6.2	Autres dettes	19
2.6.3	Produits constatés d'avance	20
3	Informations relatives au Compte de résultat	21
3.1	Résultats par activité ou établissement	21
3.2	Ventilation des produits d'exploitation par secteur d'activité	22
3.2.2	Tableau des subventions et concours publics	22
3.3	Autres informations	23
3.3.1	Transferts de charges	23
3.3.2	Autres charges	23



3.3.3 Résultat financier	23
3.3.4 Résultat exceptionnel	23
3.3.5 Impôt sur les bénéfices	24
3.3.6 Effectif moyen	24
3.3.7 Rémunération des dirigeants	24
3.3.8 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	25
3.3.9 Honoraires du commissaire aux comptes	25
3.3.10 Engagements reçus	26
3.3.11 Proposition d'affectation du résultat 2023 par le conseil d'administration	27



1 **Objet, missions, moyens d'action, principes et méthodes comptables, suivi des points significatifs de l'exercice précédent**

1.1 **Objet social**

L'ACSSO est une structure de soins coordonnés et gradués à domicile entrant dans le cadre de l'alternative à l'hospitalisation et à toute forme de placement en établissement de santé. Elle contribue à une prise en charge sanitaire, médico-sociale et sociale globale de la personne. Dans cet esprit, elle coordonne l'offre de soins de proximité. Elle entend proposer un service de qualité aux personnes. Pour cela, l'association, organise des évaluations internes et se soumet à des audits qualités externes. Toute action est centrée sur les besoins réels des personnes accueillies.

1.2 **Nature et périmètre des activités et missions sociales réalisées**

Nos principales missions sont des actions humanitaires, d'entraide, sociales
services à domicile pour personnes âgées, dépendantes, handicapées, soins à domicile.

1.3 **Description des moyens mis en œuvre**

Les principaux moyens mis en œuvre par l'entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

Investissements : l'entité est locataire de son siège social, mais elle est propriétaire d'un entrepôt de stockage. Elle bénéficie également d'une flotte de véhicules pour ses activités de soins, ainsi que pour son activité de portage de repas. Elle dispose de nombreux matériels de bureau et informatique pour l'ensemble de ses structures.

Les investissements de l'exercice 2023 se sont élevés à 81 044 € et les sorties d'actif à 96 006 €.

Ressources humaines : A la clôture de l'exercice 2023, l'effectif s'est élevé à 101 personnes. L'association a enregistré 34 nouvelles embauches et 39 départs au cours de l'exercice.

Autres moyens engagés : Les frais de formation engagés sur l'exercice se sont élevés à 60 460€.

1.4 **Faits caractéristiques de l'exercice**

L'activité ESSIP (Equipe spécialisée De soins Infirmiers Précarité) a été intégré en 2023 à l'association.

1.5 **Faits caractéristiques postérieures à la clôture**

Aucun fait postérieur à la clôture n'est à signaler.



1.6 **Principes généraux**

Les comptes annuels de l'entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04 pour le secteur social et médico-social, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

1.6.1 *Changement de méthode comptable*

Aucun changement de méthode n'est à signaler sur l'exercice 2023.

1.6.2 *Changements d'estimation*

Aucun changement d'estimation n'est à signaler sur l'exercice 2023.

1.6.3 *Tenue générale des comptes de l'association*

Les activités SSIAD, HAD, ESSIP, « Portage de repas » et « Espace Ressources Cancer » font l'objet de comptes distincts, regroupés par la suite dans les comptes de l'Association.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels clos au 31 décembre 2023 et arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association.

**1.7 *Suivi des points significatifs de l'exercice précédent***

- **Litige avec l'URSSAF** : Suite à la conclusion du litige URSSAF de Picardie, la provision pour risque et charge a été reprise pour la totalité soit 681 387€ dans un compte de produit d'exploitation. Pour rappel la dotation concernant ce litige avait été comptabilisée en charge d'exploitation.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

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

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés



2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
			Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	106 133	4 320	87 773	22 680
Immobilisations corporelles	Terrains	372 020	-	-	372 020
	Constructions	377 869	-	-	377 869
	Install. Tech., mat., outillage	67 083	10 852	2 875	75 059
	Install. générales, ag. Am. divers	30 421	23 648	4 879	49 190
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat. bur., informatique, mobilier	181 824	27 086	479	208 432
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	Total III	1 029 217	61 586	8 233	1 082 570
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	40 310	15 139	-	55 449
	Total IV	40 310	15 139	-	55 449
Total général		1 175 660	81 044	96 006	1 160 699



2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	106 133	3 622	87 773	21 982
Amortissements corporelles	Terrains	97 029	14 366	-	111 395
	Constructions	151 127	22 376	-	173 503
	Install. Tech., mat., outillage	66 768	2 550	2 875	66 443
	Install. générales, ag. Am. divers	19 266	3 680	4 879	18 067
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	166 226	27 132	479	192 880
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		500 416	70 104	8 233	562 287
Total général		606 549	73 726	96 006	584 269

2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	106 133	3 622	-	87 773	-	21 982
Corporelles	500 416	70 104	-	8 233	-	562 287
TOTAL	606 549	73 726	-	96 006	584 269	584 269



2.1.4 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les acquisitions de l'exercice se sont élevées à 4 320 € et les sorties se sont élevées à 87 773 €.

2.1.4.1 Méthode d'Amortissement

Les principaux modes et durées d'amortissement sont les suivants :

<u>Types d'immobilisations</u>	<u>Mode</u>	<u>Durée</u>
Logiciels	Linéaire	1 et 3 ans



2.1.5 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les acquisitions de l'exercice, d'un montant de 61 586 €, concernent principalement :

- Des installations techniques matériels et outillages : 10 852 €
- Des installations générales agencements aménagements divers : 23 648 €
- Des matériels informatiques et mobiliers : 27 086 €.

Les sorties de l'exercice s'élèvent à 8 233€ et concernent des mises au rebut d'installations et matériels.

2.1.5.1 Méthode d'Amortissement

Les principaux modes et durées d'amortissement sont les suivants :

<u>Types d'immobilisations</u>	<u>Mode</u>	<u>Durée</u>
Constructions	Linéaire	20 ans
Installations techniques	Linéaire	2 à 10 ans
Installations, agencements	Linéaire	3, 5 et 10 ans
Matériels de transport	Linéaire	5 ans
Matériels de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobiliers	Linéaire	3, 5 et 10 ans

2.1.6. Immobilisations financières

Au cours de l'exercice 2023, l'association a versé des cautionnements supplémentaires, pour 15.139 € (sur le budget « SSIAD » 12.538€ et sur le budget « REPAS » 2.601€).

Les immobilisations financières se détaillent comme suit :

- Prêt logement du personnel
- Dépôts et cautionnements

TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

0
55.449
<hr/> 55.449



2.2 Actif circulant

2.2.1 Stocks et en cours

La valorisation des stocks a été effectuée au dernier prix d'achat TTC, pour un montant global de 95.430 €.

Il n'a pas été comptabilisé de provision pour dépréciation des stocks au 31 décembre 2023.

2.2.2 Créances

Après examen des créances clients par la direction de l'association, les provisions suivantes pour dépréciation ont été constatée à la clôture de l'exercice :

- REPAS 799€
- HAD 2 771€
- Total 3 570€.

2.2.3 Autres créances et produits à recevoir

A la clôture de l'exercice, les autres créances se détaillent comme suit :

Avances au personnel	300
Personnel comptes débiteurs	703
Subvention à recevoir	132 040
Autres comptes créditeurs (ASDPA)	883
Produits à recevoir	18 811
TOTAL AUTRES CREANCES	152 737



2.2.4 Disponibilités

Au 31 décembre 2023, la trésorerie nette s'élève à 4 746 494 €, contre 4 370 999 € pour l'exercice précédent.

	31/12/2023	31/12/2022
CAISSE EPARGNE SSIAD	119 621	519 218
CREDIT AGRICOLE CET SSIAD	15 565	15 780
CE HAD	36 951	867 418
CE LIVRET A HAD	80 080	77 810
CE CSL HAD	504 942	1 801 742
COMPTE A TERME HAD	3 625 000	825 000
CE REPAS	116 647	149 043
CE ERC	75 650	59 855
BNP RSP		53 003
CE ESSIP	116 801	
INTERETS A RECEVOIR HAD	55 237	2 130
TOTAL TRESORERIE	4 746 494	4 370 999

Les produits financiers réalisés sur l'exercice se sont élevés à 59 677 €. Ces derniers donnent lieu à une imposition au taux réduit, l'année de leur perception (hors intérêts sur livret A).

Dans le cadre, du Compte Epargne Temps (CET), l'association détient un portefeuille de valeurs mobilières de placement, d'un montant de 50.870 €.

2.2.5 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance comptabilisées à la clôture de l'exercice pour 15.458 € correspondent à des charges d'exploitation relatives à l'exercice 2023.



2.3 Fonds propres

L'entité gestionnaire distingue dans ses fonds propres, les fonds propres restituables qui constituent les « *fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale (SMS) sous gestion contrôlée* ». Sont concernés le résultat, le report à nouveau et les réserves.

2.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

	A l'ouverture	Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	2 451 159	2 267 835	0	332 864	4 386 130
Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée	2 049 321	1 237 285		332 864	2 953 742
Dont réserves des autres activités	401 838	1 030 550			1 432 388
Report à nouveau	-2 629 913	386 241	0	103 372	-2 347 044
RAN des activités SMS	-2 095 503	326 434		98 485	-1 867 554
Dépenses rejetées et non opposables à l'autorité de tarification	-1 109 163	59 807	0	4 887	-1 054 243
RAN des autres activités	574 753				574 753
Résultat de l'exercice	2 252 544	-2 252 544	2 214 170	0	2 214 170
Résultat sous gestion contrôlée	534 685	-534 685	563 498		563 498
Résultat des autres activités	1 717 859	-1 717 859	1 650 672		1 650 672
Situation nette	2 073 789	0	2 214 170	34 704	4 253 255
Fonds propres consomptibles					0
Subventions d'investissement	37 957			19 192	18 765
Provisions réglementées					0
TOTAL	2 111 746	0	2 214 170	53 896	4 272 020



Le résultat 2022, soit un excédent de 2 252 543 € a été affecté de la manière suivante :

Etablissements	Résultat 2022	RAN soldé suite à la fin d'activité	Report à nouveau	Réserves	Dépenses rejetées	Total affecté
SSIAD	489 519		59 807	549 976	-120 264	489 519
HAD	1 664 456			1 664 456		1 664 456
RSP	45 166	45 166				45 166
Repas	53 402			53 402		53 402
TOTAL	2 252 543	45 166	59 807	2 267 834	-120 264	2 252 543

Il est à noter, qu'à la date d'arrêté des comptes 2023, par le conseil d'administration, l'affectation du résultat 2022 du SSIAD n'avait pas été définitivement validé par l'ARS.

2.3.2 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours.
- Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		574 753
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		
• Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		
• Charges rejetées, rejet objet d'un recours	1 867 554	
• Charges et produits dont la prise en compte est différée		
	1 054 243	
Solde	2 921 797	574 753



2.3.3 Ventilation du résultat de l'exercice 2023

Le CASF fixe les règles. Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs. Les résultats du SSIAD et du RSP sont sous gestion contrôlée.

L'exercice clos au 31 décembre 2023 fait ressortir un résultat global bénéficiaire de **+2.214 170 €** contre un résultat excédentaire de +2 252 543 €, soit :

RSP		ERC		SSIAD		HAD		ESSIP		REPAS		TOTAL	
2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
0	45 166	0	0	563 499	489 519	1 573 575	1 664 456	72 800	0	4 296	53 402	2 214 170	2 252 543

Seuls les résultats du SSIAD et du RSP sont sous gestion contrôlée.

2.3.4 Subvention d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

L'entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan.

Au cours des exercices précédent, l'association a bénéficié d'une subvention d'investissement de 177.172 € pour les systèmes d'information du programme hôpital numérique.

Il n'y a pas eu de nouvelles subventions sur l'exercice 2023. La quote-part de subvention d'investissement ramenée au résultat s'est élevée à 19 192 € pour 2023.



2.4 Fonds dédiés

Ces sommes sont rapportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations	68 048		9 131			58 917	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS	120 590	3 686	79 928			45 348	
Contributions pour renouvellement des immobilisations							
Autres contributions financières affectées	120 590	3 686	78 928			45 348	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	188 638	3 686	88 059			104 265	



2.5 Provision pour risques et charges

	31/12/2022	Dotation ou affectation	Reprise ou diminution	31/12/2023
Indemnité de départ à la retraite et autres indemnités	431 022	21 008	51 274	400 756
Provision litiges prud'homaux	222 629		222 629	0
Provision congés payés perdus 010520-310523	0	67 044		67 044
Provision pour risque Urssaf	681 387		681 387	0
TOTAL	1 335 038	88 052	955 290	467 800



La provision constituée pour un montant de 400 756 € correspond à l'estimation de l'indemnité de fin de carrière (charges comprises). Elle est calculée pour chaque salarié en contrat à durée indéterminée, présent au 31 décembre 2023, au prorata de ses droits acquis à la fin de l'exercice, et sur l'hypothèse de ses droits à acquérir à l'âge de 64 ans.

Suite aux jugements rendus par la cour d'appel d'Amiens pour les dossiers de Madame Lecomte et Madame Waterlot, la provision pour litiges prud'homaux a été reprise pour la totalité soit 222.629€.

La loi n° 2024-364 du 22 avril 2024 met fin à la non-conformité du droit français avec le droit européen en matière d'acquisition de congés payés lors d'un arrêt maladie. Dorénavant, les périodes de maladie seront assimilées à du temps de travail, permettant d'acquérir des jours de congé. Par conséquent une provision a été constituée pour la période du 01/05/20 au 31/05/23 pour un montant de 67 044€.

Suite à la conclusion du litige URSSAF de Picardie, la provision pour risque et charge a été reprise pour la totalité soit 681 387€ dans un compte de produit d'exploitation. Pour rappel la dotation concernant ce litige avait été comptabilisée en charge exploitation.

2.6 Dettes

2.6.1 Dettes financières

Au cours de l'exercice 2023, l'association n'a pas contracté de nouveaux emprunts. Le montant remboursé sur les emprunts en cours s'est élevé à 68 269€.

Toutes les autres dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.

	Montant brut au 31/12/2023	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à - d'un an	Echéance à + d'un an	Echéance à + de cinq ans
Emprunt nominal 170.000 €	29 106	18 282	10 824	
Emprunt nominal 380.000 €	99 806	40 642	59 164	
Emprunt nominal 100.000 €	20 674	10 693	9 981	
Intérêts courus sur emprunts	223	223		
total	149 809	69 840	79 969	0

2.6.2 Autres dettes

2.6.2.1 Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	223
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales (provision congés à payer, CET et autres charges de personnel)	504 587
Autres dettes (dont indus à payer)	445 036
Total	949 846



2.6.3 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance, d'un montant de 4 261 € au 31 décembre 2023 correspondent à des produits perçus d'avance sur le SSIAD.



3 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concerne les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

3.1 Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre (= libre)</i>		
• HAD		1 573 575
• Portage de repas		4 296
• Espace Ressources Cancer - ERC		0
• ESSIP		72 800
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)</i>		
• SSIAD		563 499
Résultat de l'exercice		2 214 170



3.2 Ventilation des produits d'exploitation par secteur d'activité

	2023	2022	<u>Variation</u> <u>2023/2022</u>
			<u>en euros</u>
produits HAD	9 336 792	8 684 233	652 559
subvention ARS pour HAD	482 405	311 664	170 741
produits SSIAD	3 533 944	3 506 592	27 352
subvention ARS pour SSIAD	46 093	55 311	-9 218
ventes de repas	776 370	769 219	7 151
subvention pour RSP		153 558	-153 558
subventions pour ERC	71 100	71 100	0
subventions ESSIP	386 599		386 599
subventions ARS pour ESSIP	3 686		3 686
autres subventions	29 650	73 456	-43 806
reprise de provisions	955 290	126 501	828 789
autres produits	75 304	42 265	33 039
reprise sur fonds dédiés	88 059	12 010	76 049
TOTAL	15 785 292	13 805 909	1 979 383

3.2.2 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics		12 870 736			
Subvention d'exploitation		989 882	19 150		10 500
Subvention d'investissement					



3.3 Autres informations

3.3.1 Transferts de charges

Les transferts de charges correspondent aux avantages en nature pour 4 166€.

3.3.2 Autres charges

Le poste "autres charges" d'un montant de 15 890 € comprend notamment 12 730 € de créances irrécouvrables.

3.3.3 Résultat financier

Au 31 décembre 2023, le résultat financier s'élève à 55 811 €, soit :

Produits financiers sur livrets et comptes à terme	+58 577
Reprises sur provisions financières	+1 100
Intérêts sur emprunts	-3 866
Résultat financier	+55 811

3.3.4 Résultat exceptionnel

A la clôture de l'exercice, le résultat exceptionnel est excédentaire de +1 912€, soit :

Produits		TOTAL
Produits sur exercices antérieurs	+110 765	
Quote-part de subvention d'investissement ramenée au résultat	+19 192	
Total des produits exceptionnels	+129 957	



Autres charges	-15 047
Charges sur exercices antérieurs	-112 998
Total des charges exceptionnelles	-128 045
Résultat exceptionnel	+1 912

3.3.5 Impôt sur les bénéfices

L'association n'est pas assujettie à impôts commerciaux. Toutefois, elle est soumise à un impôt au taux réduit sur les produits financiers, l'année de leur perception.

3.3.6 Effectif moyen

L'effectif CDI au 31 décembre 2023 est de 101 salariés contre 107 pour l'exercice 2022.

Au cours de l'année 2023, il y a eu :

- 34 entrées en CDI,
- 39 sorties de CDI, dont 3 licenciements pour inaptitude

	2023	2022
Administration / Gestion	15	13
Direction / Encadrement	16	14
Paramédical	64	67
Médical	2	6
Services Educatifs	0	0
Services Généraux	3	3
Restauration	1	4
TOTAL	101	107

L'association adhère à la convention collective FEHAP 1951.



3.3.7 Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est signalé que les rémunérations et avantages versés

aux trois plus hauts cadres dirigeants se sont élevés à 385 773 € (cotisations sociales comprises). Il est rappelé que les membres du conseil d'administration sont bénévoles.

3.3.8 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- 4 Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- 5 Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état;
- 6 Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

L'association a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature correspondant à la valorisation du bénévolat.

Cette valorisation a été effectuée sur la base des heures déclarées par chaque bénévole, en retenant le coût horaire de 66.42 €, appliqué en fonction de la nature des travaux réalisés par le bénévole.

Compte tenu de ces éléments, le bénévolat a été comptabilisé au 31 décembre 2023 pour 39.855€.

Nombre d'heures déclarées	Coût horaire	Total comptabilisé
600 heures	66,42 €	39 855 €

3.3.9 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pris en charge sur l'exercice se sont élevés à 19.655€ TTC, au titre de sa mission de contrôle des comptes.



3.3.10 Engagements reçus

	Nominal	Capital restant dû au 31/12/2023	Engagements reçus	Valeur de l'engagement
Emprunt souscrit n°4407946	100.000 €	20 675	Nantissement	50.000 €
Emprunt souscrit n°4407947	170.000 €	29 106	Nantissement	85.000 €
Emprunt souscrit n°4407948	380.000 €	99 806	Nantissement	190.000 €



3.3.11 Proposition d'affectation du résultat 2023 par le conseil d'administration

Activité	Résultat à affecter	Montant	Affectation
HAD	1 573 575.08€	30 550.00€ 1 543 025.08€	Réserve de trésorerie (restauration capacité financière) Excédent affecté à la réserve d'investissements
ESSIP	72 800.30€	40 000.00€ 47 514.24€ (14 713.94€)	Excédents affectés à la réserve d'investissements Excédent affecté à la réserve de compensation Dépenses pour congés payés
SSIAD (sous réserve du contrôle de notre financeur l'ARS)	563 498.07€	60 000.00€ (326 433.60€) (17 524.31€) 681 387.00€ 107 836.50€ 58 232.48€	Excédents affectés à la réserve d'investissements Reprise des excédents antérieurs affectés à l'augmentation des charges d'exploitation Dépenses pour congés payés Reprises Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs (litige Urssaf) Reprise autres dépenses non opposables aux tiers financeurs (litige Waterlot) Excédent affecté à la réserve de compensation
REPAS	4 296.43€	4 296.43€	Excédents affectés à la réserve de compensation
ERC	0.00€	0.00€	
Total	2 214 169,88€	2 214 169,88	



