

**Association d'Aide et d'Accompagnement
à Domicile Cœur de Nièvre**

RUE PASTEUR
58 330 - SAINT SAULGE

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2023

Exercice du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023

BILAN

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	8 746	8 746		
Frais d'établissement	4 784	4 784		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	3 962	3 962		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	6 553	6 553		
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	6 553	6 553		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	133		133	129
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres Immobilisations financières	103		103	99
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	15 432	15 299	133	129
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances	46 765	5 495	41 270	21 758
Créances usagers et comptes rattachés	33 438	5 495	27 943	19 716
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	13 327		13 327	2 042
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	94 947		94 947	102 678
Charges constatées d'avance	60		60	60
TOTAL ACTIF CIRCULANT	141 772	5 495	136 277	124 496
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	157 204	20 794	136 410	124 625

Entité juridique	AAAD CŒUR DE NIEVRE	Période	31/12/2023
Etablissement	078 - AAAD CŒUR DE NIEVRE	Page	2

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	50 800	50 800
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	50 800	50 800
Fonds propres avec droit de reprise	150 000	150 000
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	150 000	150 000
Ecarts de réévaluation		
Réserves	4 259	
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée	4 259	
- Autres réserves		
Report à nouveau	-194 011	-225 284
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		-31 273
- Autres reports à nouveau	-194 011	-194 011
Résultat de l'exercice	11 826	35 532
- Activités en gestion contrôlée	11 826	35 532
- Autres activités	0	0
Situation Nette	22 874	11 048
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	22 874	11 048
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPORTEES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	20 164	20 164
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	20 164	20 164
DETTES	93 372	93 414
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 737	15 968
Dettes fiscales et sociales	65 444	70 909
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 191	6 537
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	136 410	124 625
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

Compte de Résultat

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	320 373	264 534
Cotisations		40
Ventes de biens et services	109 749	73 248
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	109 749	73 248
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>		
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	1 501	1 749
<i>Autres prestations de service</i>	108 248	71 500
Produits de tiers financeurs	187 776	186 174
- Concours publics	187 576	124 324
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotation Globale de Financement</i>	38 281	26 150
<i>Autres produits de tarification</i>	149 295	98 174
- Subventions d'exploitation	200	11 850
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières		50 000
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 302	1 223
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits de gestion courante	21 545	3 848
Charges d'exploitation	308 247	228 905
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	41 618	26 166
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 076	3 153
Salaires et traitements	204 433	151 472
Charges sociales	52 380	43 223
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	4 126	2 671
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Reports de fonds dédiés		
Autres charges d'exploitation	614	2 219
RESULTAT D'EXPLOITATION	12 126	35 629
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers	4	3
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4	3
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	4	3
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	12 131	35 632
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	304	100
Sur opérations de gestion	304	100
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-304	-100
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
EXCEDENT OU DEFICIT	11 826	35 532
TOTAL DES PRODUITS	320 378	264 536
TOTAL DES CHARGES	308 551	229 005
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		

Annexes

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	136 410 €
- Total des Produits	320 378 €
- Résultat de l'exercice – Excédent	11 826 €

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par la Présidente Administratrice Unique de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
	PRESENTATION DE LA STRUCTURE	X		
	FAITS CARACTERISTIQUES	X		
	EVENEMENTS POST CLOTURE	X		
	CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE	X		
	PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION	X		
	NOTES SUR LE BILAN			
Note 1	Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Etat des créances & dettes	X		
Note 4	Fonds Propres	X		
Note 5	Provisions & Dépréciations	X		
Note 6	Fonds dédiés			X
Note 7	Charges à Payer	X		
Note 8	Produits à recevoir	X		
Note 9	Bilan Financier	X		
Note 10	Tableau de flux de trésorerie	X		
Note 11	Résultat Effectif Global	X		
Note 12	Charges et produits constatés d'avance	X		
Note 13	Résultat exceptionnel	X		
Note 14	Subventions et Concours Publics	X		
Note 15	Effectif	X		

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'Association d'Aide et d'Accompagnement à Domicile Cœur de Nièvre a rejoint le Groupe SOS Séniors le 1^{er} janvier 2021 et a désormais son siège social dans les locaux de l'EHPAD Le Clos situé Rue Pasteur à Saint Saulge.

L'association a pour objet d'assurer, au domicile des personnes vulnérables, des prestations de services ménagers et des prestations d'aide à la personne pour les activités ordinaires et les actes essentiels de la vie quotidienne.

Le service d'aide et d'accompagnement à domicile a pour principales missions :

- Assurer les actes de la vie courante (entretien logement, du linge, confection des repas ...),
- Maintenir l'hygiène corporelles,
- Accompagner les, personnes vulnérables (lors des courses, des démarches administratives, déplacements...),
- Soutenir les personnes vulnérables
- Prévenir et rompre l'isolement,
- Maintenir le lien social et familial,
- Stimuler intellectuellement et psychologiquement la personne

FAITS CARACTERISTIQUES

Aides gouvernementale de limitation de la hausse de l' Energie

La hausse de l'énergie n'a pas eu de répercussion importante au niveau de l'association.

Convention collective Branche Aide à Domicile – Avenant art 43

L'avenant article 43 de la convention collective concernait en une refonte de la classification des métiers et a eu pour impact un surcoût de la masse salariale non négligeable.

Cette disposition a été effective à compter du 01 octobre 2021 avec des avenants successifs.

Grâce au soutien du Département, cet effet a pu être neutraliser par le biais d'un financement dédié.

Une compensation financière a été octroyée au financement de l'avenant 43 de la CCN de la BAD +24.6 k€, avec une régularisation au titre de 2022 de +13k€.

Soutien du Département de la Nièvre

De mars à août 2022, le Département de la Nièvre a apporté son soutien aux SAAD pour faire face à la hausse des prix du carburant. Ce dispositif a permis de financer une revalorisation de +0.10 € de l'indemnité kilométrique versée aux intervenants à domicile utilisant leur véhicule personnel, ce dispositif a fait l'objet d'une prolongation jusqu'au 28 février 2023.

Contrôle URSSAF

L'association a été destinataire d'une notification en lien avec le contrôle URSSAF en date du 30-01-23 portant sur l'année 2021, contrôle ayant fait l'objet d'une annulation par le contrôleur du recouvrement, sans confirmation écrite. Aucune nouvelle à ce jour.

Intervention du cabinet OPTIMUM

L'intervention du cabinet OPTIMUM, a permis de constater une régularisation de cotisations sociales versées à tort à hauteur de 17k€. Cette recette figure dans les comptes de produits au 31 décembre 2023.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Acquisition des congés payés pendant un arrêt de maladie :

A la suite des arrêts de la Cour de cassation du 13 septembre 2023, les salariés, en arrêt maladie ou accident (professionnel ou non) et accident de trajet, continuent d'acquérir des congés payés, sans limite, pendant ces périodes d'absence.

Les nouvelles règles légales sur l'acquisition de droit) congés payés pendant un arrêt de maladie et sur la prise de ces congés , issues de la Loi N° 2024-364 du 22 avril 2024, parution au JO le 23/04/2024, sont enfin en vigueur mais posent de nombreuses questions pratiques. Ces nouvelles règles entrent en vigueur le 24/04/2024.

Le Directoire Finances s'est tenu le 11 avril 2024 pour examiner les comptes des entités juridiques relevant du périmètre du Groupe SOS.

Compte tenu, notamment, de position claire vis-à-vis des éventuels accords de branche qui pourront venir préciser sa mise en application, d'incertitude sur de nombreuses questions pratiques, la valorisation de l'impact sur les comptes au 31 décembre 2023 de l'Association d'Aide et d'Accompagnement à Domicile Cœur de Nièvre demeure encore incertaine.

L'Association d'Aide et d'Accompagnement à Domicile Cœur de Nièvre estime, après l'adoption de la Loi N° 2024-363 du 22 avril 2024, que la sortie de ressource était, à ce stade, encore peu probable ou certaine. De ce fait, il a été décidé de ne pas provisionner compte tenu du degré d'incertitude.

Conflit Ukraine Russie :

Au regard de l'imprévisibilité de l'évolution du conflit entre l'Ukraine et la Russie et de l'incertitude de ses conséquences, nous ne sommes pas en mesure de chiffrer les impacts qu'elle aura sur l'information financière de 2024 ; mais nous n'avons pas d'indice de pertes de valeur sur la valorisation de nos placements financiers ni sur la valorisation de notre patrimoine immobilier opérationnel.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changement de méthode comptable et de de présentation empêchant la comparaison

Néant.

b) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

- a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4-11-2016 de l'Autorité des normes et dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.
- b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :
- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, complété par les règlements ANC n°2019-04, n°2020-08 et 2022-04.
 - Du règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
 - Du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
 - De l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
 - De l'instruction n° D.G.A.S./SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
 - De l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires ;
 - De l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L 312.1 du code de l'action sociale et des familles.
- c) Principes comptables sectoriels

c.1 Comptabilisation des engagements de retraite

Les engagements de retraite ne sont constatés au passif du bilan que pour la part correspondant aux salariés de plus de 50 ans et conformément aux accords obtenus par les autorités de tarification. (Voir ci-après § f).

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a) Immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Concessions, brevets, licences	1 an
- Installations générales	5 à 25 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

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

c) Créances et dettes :

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

d) Apports avec Droits de reprise

Apports Reçus avec Droit de Reprise : ils sont constatés au passif du bilan dans les fonds propres complémentaires. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note 3-a – engagements donnés.

e) Provision pour risques et charges :

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu.

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5.

f) Provisions pour indemnité de départ en retraite :

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.17 %,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 27%
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2023 est communiqué en note 3-a ci-après.

g) Fonds dédiés :

Les fonds dédiés, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits la quote-part de fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation financée.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

h) Dettes provisionnées pour congés à payer :

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

a) Engagements hors bilan

- Engagements de retraite

Les engagements de retraite sont évalués à 50 400 € (hypothèses indiquées dans le paragraphe 2-f des principes comptables et méthode d'évaluation).

Les engagements de retraite sont comptabilisés au passif du bilan pour un montant de 20 164 €.

La part des engagements de retraite non comptabilisée s'élève à 30 236 €.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

L'Association d'Aide et d'Accompagnement à Domicile Cœur de Nièvre, membre du GIE Alliance Gestion est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alliance Gestion.

Au 31 décembre 2023, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

	en euros
Dettes financières	1 905 814
Dettes d'exploitation	7 833 147
Autres dettes	1 613 328
	11 352 289

Au cours de l'exercice 2023, la participation de l'association à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,01 %.

- Intérêts restant à courir sur emprunts et dettes financières

Néant.

- Engagements donnés aux établissements financiers

Néant.

- Apports en Fonds Associatifs avec Droit de Reprise reçus

AFADR reçu de l'association Groupe SOS Séniors

L'association Groupe SOS Séniors a effectué le 16 décembre 2021, un apport avec droit de reprise d'une valeur de 150 000 € au profit de l'AADCN.

Les conditions du droit de reprise sont les suivantes :

- Dissolution,
- Non-respect des engagements d'utilisation des fonds à l'activité
- Modification substantielle de l'objet social

b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, de l'association, se sont élevés à 0 €, représentant uniquement des rémunérations.

La Présidente Administratrice Unique de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

c) Tableau des Filiales :

	<i>Informations financières</i>						
	Année de référence	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-Part de capital détenue (en %)	Quote-Part de capitaux propres (en valeur)	Résultat	Chiffre d'affaires HT
GIE Alliance Gestion	2 023	200 100	-	0,01%	15	-	26 071 465

	<i>Valeur comptables des titres détenus</i>		<i>Autres renseignements</i>		
	Brute	Nette	Prêts et avances accordés	Cautions et avals donnés	Dividendes encaissés
GIE Alliance Gestion	15	15	-		-

Note 1 - Tableau des Immobilisations

[illegible]

Note 2 - Tableau des Amortissements des Immobilisations

[illegible]

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	103		103
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	33 438	33 438	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	100	100	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux			
Etat et collectivités publiques			
Groupe et associés			
Autres créances	13 227	13 227	
Charges constatées d'avance	60	60	
TOTAL GENERAL	46 927	46 825	103
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	26 737	26 737		
Personnel & comptes rattachés	35 550	35 550		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	29 732	29 732		
Etat et collectivités publiques	161	161		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	1 191	1 191		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	93 372	93 372		
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise	50 800								50 800
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	50 800								50 800
Fonds propres avec droit de reprise	150 000								150 000
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	150 000								150 000
Ecart de réévaluation									
Réserves		4 259							4 259
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée		4 259							4 259
Investissement									
Compensation		4 259							4 259
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie									
Report à nouveau	-225 284	31 273							-194 011
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers	-31 273	31 273							
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification	-31 273	31 273							
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	-194 011								-194 011
Activités des ESMS sous gestion libre	-194 011								-194 011
Autres activités									
Résultat de l'exercice	35 532	-35 532					11 826	-0	11 826
Activités ESMS sous gestion contrôlée	35 532	-35 532					11 826		11 826
Autres activités	-0	0						-0	-0
Situation nette	11 048						11 826	-0	22 874
Fonds propres consommables									
Subventions									
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	11 048						11 826	-0	22 874

Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL								
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite	20 164							20 164
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges								
TOTAL	20 164							20 164
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients	2 671	4 126	-586	-716				5 495
Autres dépréciations								
TOTAL	2 671	4 126	-586	-716				5 495
TOTAL GENERAL	22 835	4 126	-586	-716				25 659
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		4 126	-586	-716				
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Entité juridique	AAAD CŒUR DE NIEVRE
Etablissement	078 - AAAD CŒUR DE NIEVRE

Période	31/12/2023
Page	A6

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	173
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	22 336
Personnel - autres charges à payer	220
Etat - autres charges à payer	
Dettes fiscales et sociales	22 556
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	1 191
Autres dettes	1 191
TOTAL	23 920

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	13 227
Autres créances	13 227
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	13 227

Note 9 - Bilan Financier

BIENS	N	N-1	N-2	FINANCEMENTS	N	N-1	N-2
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles brutes	8 746	8 746	8 746	Apports, dotations, réserves et fonds propres	200 800	200 800	200 800
Immobilisations corporelles brutes				Réserves affectées à l'investissement			
- Terrains				Réserve de compensation des charges d'amort.			
- Agencements				Subventions d'investissement			
- Constructions				Provisions réglementées			
- Installations, matériels et outillages				Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs			
- Autres immobilisations corporelles	6 553	6 553	6 553	Fonds dédiés immobilisations			
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours				Emprunts - dettes financières			
Immobilisations en cours - part investissement PPP				Dépôts et cautionnements reçus			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				Amortissements des immobilisations			
Immobilisations financières	133	129	30	- Incorporelles	8 746	8 746	8 746
Amortissement comptables excédentaires différés				- Agencements des terrains			
Charges à répartir				- Constructions			
Autres				- Installations, matériels et outillages			
				- Autres immobilisations corporelles	6 553	6 553	6 553
				Dépréciations des immobilisations			
				Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
				Autres	-194 011	-194 011	-194 011
Comptes de liaison investissement				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	15 432	15 429	15 329	TOTAL I	22 088	22 088	22 088
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	6 656	6 660	6 759
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Report à nouveau déficitaires		31 273		Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR			
Résultat déficitaire			31 273	Réserves de compensation des déficits	4 259		
Créances Glissantes				Résultat excédentaire	11 826	35 532	
				Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs			
				Provisions pour risques et charges	20 164	20 164	20 164
				Fonds dédiés d'exploitation			
Autres				Dépréciation des stocks et créances	5 495	2 671	1 223
				Autres			
TOTAL IV		31 273	31 273	TOTAL III	41 744	58 367	21 387
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)			9 886	FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	41 744	27 094	
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF			3 127	FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	48 400	33 753	
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks				Avances reçues			
Avances et acomptes versés				Fournisseurs d'exploitation	26 737	15 968	13 671
Organismes payeurs, usagers	33 438	22 387	19 704	Dettes fiscales et sociales	65 444	70 909	93 560
Créances diverses d'exploitation	13 327	2 042	26	Dettes diverses d'exploitation	1 191	6 537	5 789
Créances irrécouvrables en non-valeur				Produits constatés d'avance			
Charges constatées d'avance	60	60	60	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Dépenses pour congés payés				Fonds en dépôt par les résidents			
Autres				Autres			
TOTAL VI	46 825	24 489	19 789	TOTAL V	93 372	93 414	113 020
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	46 547	68 925	93 230
Liquidités				Financements à court terme			
Valeurs mobilières de placement				Fournisseurs d'immobilisations			
Disponibilités	94 947	102 678	90 104	Fonds des majeurs protégés			
Régie d'avance				Concours bancaires courants			
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus			
				Autres			
Comptes de liaison trésorerie				Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII	94 947	102 678	90 104	TOTAL VII			
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	94 947	102 678	90 104	TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	157 203	173 868	156 495	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	157 203	173 868	156 495

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		102 678
Résultat d'exploitation	12 126	
+ Amortissements		
+ Provisions	2 824	
+ Fonds Dédiés		
+ Autres		
Résultat brut d'exploitation	14 950	
- Charges financières versées		
+ Produits financiers reçus	4	
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels	-304	
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	14 650	
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	-22 336	
+/- Variation des dettes d'exploitation	-42	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-22 378	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		-7 728
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-3	
+ Cessions d'immobilisations		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-3
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts		
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		94 947

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat comptable sous gestion propre		
Résultat comptable sous gestion contrôlée	11 826	35 532
Résultat comptable	11 826	35 532
Reprise du résultat Antérieur		
Résultat effectif Global	11 826	35 532
dont Résultat effectif sous gestion propre		
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée	11 826	35 532

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2023	31/12/2022
Locations		
Maintenance		
Autres (à détailler)	60	60
TOTAL	60	60

Produits Constatés d'Avance	31/12/2023	31/12/2022
Subventions		
Financement des activités associatives		
TOTAL		

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2023			31/12/2022		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						
Opérations en capital						
Aux amortissements excep. des immo.						
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées						
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						
Dotations et reprises						
Pénalités et amendes		304	-304		100	-100
Dons, libéralités						
Subventions et contributions financières exceptionnelles						
Apports avec droit de reprise						
Abandons de créances et créances irrécouvrables						
Rappel et dégrèvement d'impôts (autres qu' IS)						
Litiges - Contentieux						
Opérations de gestion		304	-304		100	-100
TOTAL		304	-304		100	-100

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat			
Etat - Assurance Maladie - ARS			
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP			
Régions			
Départements	172 158		
Communes, Villes		200	
Autres Financeurs	15 418		
TOTAL	187 576	200	

Entité juridique	AAAD CŒUR DE NIEVRE
Etablissement	078 - AAAD CŒUR DE NIEVRE

Période	31/12/2023
Page	A13

Note n ° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	
Administration générale	6
Service Généraux	
Restauration	
Socio-éducatif	4
Paramédical	1
Médical	
Autres Fonctions	
TOTAL	11