

CABINET B&P

16 rue du Dèvès - 34820 TEYRAN
Port 06 03 02 78 73 - Tel 09 87 51 90 46

A.R.E.D.
« LA CEZARENQUE »

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023
Assemblée générale du 7 juin 2024

- Rapport sur les comptes annuels

CABINET B&P

16 rue du Dèvès - 34820 TEYRAN
Port 06 03 02 78 73 - Tel 09 87 51 90 46

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'assemblée générale ordinaire annuelle de l'ARED la Cézarenque,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ARED la Cézarenque, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er 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 suivant:

- La note 6 de l'annexe, relative aux résultats des activités sous contrôle des tiers financeurs, informe de leur caractère provisoire, dans l'attente des décisions des administrations de contrôle concernées.

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.

- Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, en référence à son environnement réglementaire, nous nous sommes assurés de la mise en œuvre des préconisations comptables applicables aux « gestions conventionnées ». Par ailleurs, nous avons examiné l'affectation définitive des résultats des exercices précédents des « gestions conventionnées », tel que constatées dans les comptes annuels.
- Les principales estimations comptables sont présentées aux points 6 et 7 de l'annexe. Nous avons examiné la cohérence globale des différents traitements y afférents.
- Concernant la présentation d'ensemble des comptes, nous vous précisons que les comptes soumis à votre examen sont présentés conformément aux règles et méthodes comptables généralement admises, après les regroupements et tous les retraitements appropriés.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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

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

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

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

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

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

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

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

Teyran, le 24 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes

Cabinet B&P



Béatrice Pouzancre Parent

Annexe:
Description détaillée des responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des
comptes annuels

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

En outre:

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

BILAN ACTIF

	Brut	Arrortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORABLES				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	39 431	8968	30463	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	152 393		152 393	152 393
Constructions	4 402 738	3 396 320	1006418	815 762
Installations techniques, matériel et outillage	1822360	1432622	389 739	334 705
Autres immobilisations corporelles	1 537 557	1 129 743	407 814	492 399
Immobilisations corporelles en cours	2 514 366		2 514 366	468 329
Avances et acomptes	301 718		301 718	
BIENS RECUS PAR LEGS/ INCESSIONS POUR CAUTION				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées	550		550	500
Autres immobilisations financières	9 037		9 037	11 408
TOTAL I	10 780 150	5 967 653	4812497	2275498
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements	146137		146137	156 838
En-cours de production (B & S)	7 400		7 400	7 432
Marchandises	157 012		157012	122 255
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	352 492		352 492	284 349
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	287 013		287 013	84 571
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	1518012	9 131	1508882	2 080 420
Disponibilités	1767799		1767799	2 395 354
Charges constatées d'avance	67 530		67 530	39440
TOTAL II	4 303 397	9131	4294266	5170 659
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion - Actif				
TOTAL III				
TOTAL DE L'ACTIF	15083547	5976784	9106763	1:446157

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves activités SMS gestion contrôlée	2 430 117	2 627 552
Autres réserves	331 844	331 844
Report à nouveau des activités sociales médico sociales	284 945	264 629
Report à nouveau propre	1536844	1 469 151
Résultat de l'exercice	-41 843	-109 426
SITUATION NETTE	4 541 907	4 583 750
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables	759 536	6 272
Provisions réglementées	1113147	1088343
TOTAL/	6 414 590	5678365
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	209151	185 946
TOTAL II	209151	185 946
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	184 898	192 970
TOTAL III	184 898	192 970
DETTES		
Brprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Brprunts et dettes auprès des établissements de crédit	513 554	210 849
Brprunts et dettes financières diverses	2 008	1 299
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	166 270	114 654
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	666 430	552 766
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	572 975	167 664
Autres dettes	376 887	341 644
Produits constatés d'avance		
TOTAL/V	2298124	1388876
COMPTES DE REGULARISATION		
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL DU PASSIF	9106163	1446157

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Sirc:>le: Variation en valeur
Cotisations	90	75	15
Ventes de Biens et services	1 255 134	1308453	-53 318
Production stockée	37445	-22 591	60036
Production immobilisée	14993	4849	10 144
Concours publics et subventions	4 465 580	4 256 397	209 183
Ressources liées à la générosité du public			
Contributions financières	45300	640	44660
Reprises amortissements, dépréciations et provisions	8 072	8 072	
Transfert de charges	16689	13 082	3 607
Utilisation des fonds dédiés	10 546	35 889	-25 342
Autres produits	75 393	92067	-16674
Produits d'exploitation	5 929 243	5 696 933	232 310
Achats de marchandises	94825	108 799	-13 974
Variation de stock de marchandises	2 720	-7 984	10704
Achats de matières premières	613 322	607 466	5 856
Variation de stock de matières premières	10700	1 031	9 670
Autres achats et charges externes	833 573	707 916	125 658
Aides financières			
Impôts et taxes	233 107	207 220	25888
Salaires et Traitements	2 809 726	2 778 219	31 506
Charges sociales	1125411	1090459	34952
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	278 103	301 652	-23 549
Dotations aux provisions			
Report en fonds dédiés	33 752	74000	-40 248
Autres charges	2110	17 313	-15 203
Charges d'exploitation	6 037 350	5 886 091	151 259
RESULTAT D'EXPLOITATION	..1011.107	-189168	81051
Produits financiers	62 209	58 633	3 576
Charges financières	14 671	11 909	2 763
Résultat financier	47 538	46 724	814
RESULTAT COVRANT	-60561	..142434	.. 81864
Produits exceptionnels	102 036	66 819	35216
Charges exceptionnelles	71 258	22 089	49169
Résultat exceptionnel	30 777	44 730	-13 952
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés	12051	11 722	329
EXCEDENT OU DEFICIT	-41843	..109426	61583
Contributions volontaires en nature			
Charges des contributions volontaires en nature			

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Analyse des résultats

Résultats administratifs

Analyse des reports à nouveau

Tableau des immobilisations

Tableau des amortissements

Tableau des fonds propres

Tableau des réserves et provisions

Valeurs mobilières de placement

Suivi des fonds dédiés

Suivi des subventions d'investissement

Etat des créances et dettes

Produits à recevoir

Charges à payer

Charges et produits constatés d'avance

Charges et produits exceptionnels

Engagements financiers

Concours publics et subventions

Honoraires de commissariat aux comptes

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

Description de l'objet social de l'entité

L'association a pour objet la gestion des établissements médico-sociaux qu'elle a créés :

- L'ESAT « La Cézarenque » à Concoules",
- Les foyers d'hébergement à Concoules et Génolhac,
- la Résidence « Les Hortensias » à Génolhac
- et toutes actions à caractère social.

Description de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

Dans le cadre de la gestion de l'ESAT et en respect de la loi du 11 février 2005, l'ARED est chargée d'offrir des possibilités d'activités diverses à caractère professionnel aux personnes handicapées dont les capacités de travail ne leur permettent pas, momentanément ou durablement, de travailler dans une entreprise ordinaire ou dans une entreprise adaptée, et de mettre en œuvre ou de favoriser l'accès à des actions d'entretien des connaissances, de maintien des acquis scolaires et de formation professionnelle ainsi que des actions éducatives d'accès à l'autonomie et d'implication dans la vie sociale. En outre dans le cadre de la gestion des foyers d'hébergement, l'ARED a pour mission l'hébergement et l'accompagnement des adultes en situation de handicap qui exercent une activité professionnelle.

Description des moyens mis en œuvre

Pour réaliser ses missions l'ARED s'appuie sur des dispositifs humains et structurels.

Autour du président, un conseil d'administration et un bureau définissent la politique mise en œuvre par une direction et 4 cadres intermédiaires. Toute cette équipe anime un effectif moyen de 49 personnes sur l'année encadrant un effectif de 90 travailleurs handicapés.

Pour réaliser ses missions l'ESAT dispose de 4 250 m² d'ateliers, les deux foyers couvrent 1 750 m² de chambres pour les résidents et enfin le SAVS bénéficie de 2 750 m² de logements.

Un plan d'investissement à 5 ans permet de maintenir ces infrastructures en état de bon fonctionnement.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

2/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales 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 comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

3/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Immobilisations Corporel/es

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels et autres immobilisations incorporelles	3 à 10 ans
- Constructions (composants)	8 à 100 ans
- Agencements et aménagements des constructions	3 à 20 ans
- Matériel et outillage	2 à 20 ans
- Matériel de transport	5 à 12 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
- Mobilier	2 à 10 ans

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

Subventions d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

4/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

5/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- du règlement n° 2019-04 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 8 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.
- 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.

Gestion contrôlée : Présentation

6/ Résultats de la gestion contrôlée

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion contrôlée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

Gestion contrôlée : Dérogation aux règles et méthodes comptables

7/ Il a été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations et, notamment les écritures suivantes n'ont pas été comptabilisées :

- prorata temporis sur amortissement des immobilisations. L'amortissement des immobilisations acquises l'année N débute le 01.01.N+1

Engagements en matière de retraite

8/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode des droits accumulés avec projection salariale (progression 2%) majorée des charges sociales. Il a été retenu un taux d'actualisation de 3,17 %, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite de 64 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés en annexe des comptes de l'entité.

Conformément à l'avis de la Commission des études comptables de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes EC-RT 2020-36 relatif au traitement comptable des crédits accordés par l'autorité de tarification pour le financement des indemnités de fin de carrière, les fonds accordés à l'association à ce titre ont été comptabilisés en report à nouveau compte 11592300 pour 22 418,25 Euros, en excédents affectés aux mesures d'exploitation compte 11503641 pour 392 264,62 Euros.

[REGLES ET METHODES COMPTABLES

9/ Faits marquants

Provision pour risque de reversement suite à la sous-activité

L'article 4.3 du C.P.O.M. prévoit une régularisation des produits de tarification à postériori dans le cas où l'activité de l'établissement est supérieure à l'activité prévisionnelle, notamment sur les activités hors départements eVo participation des usagers.

Afin d'anticiper la demande du Département et se conformer au C.P.O.M., comptabilisation en 2020, 2021, 2022 et 2023 d'un avoir à établir :

- En 2023 = 29 309,86 Euros

Produits de tarification en attente de régularisation = 355 114,03 Euros.

Réalisation d'un listing des immobilisations qui devront être mises au rebut fin 2024 après finalisation des travaux de rénovation et construction des Foyers. Montant total des valeurs nettes comptables à fin 2024 de ces immobilisations = 66 708 Euros. Comptabilisation fin 2023 d'une dotation pour dépréciation des immobilisations à hauteur de 50 % de cette V.N.C. = 33 354 Euros.

10/ Evénements significatifs

- Vente d'un corps de ferme (une habitation, deux dépendances, un garage et parcelle de terrain attenante) situé à Concoules 30450 Lieu-dit Les Ribes pour un montant de 87 200 Euros. Biens non inscrits à l'actif de l'association. Prix de vente enregistré en produits exceptionnels.

- Travaux de rénovation réalisés dans deux maisons situées à Besou et Génolhac. Besou = 92 678,33 Euros et Génolhac = 143 332,23 Euros. Biens initiaux non inscrits à l'actif et non valorisés.

11/ Aide à la Vie Partagée

Signature d'une convention avec le Conseil Départemental du Gard dans le cadre du déploiement de l'Habitat Inclusif. La convention est établie pour le projet CEZA OUVRE TOI.

Projet destiné à accueillir 8 personnes en situation de handicap concernées par l'Aide à la Vie Partagée (A.V.P.). Les 8 logements diffus sont situés au sein du village de Génolhac et proposés par des bailleurs privés.

Un tiers-lieu organisé dans un local appartenant à l'association, proposera un espace extérieur d'activité, favorisant l'inclusion des bénéficiaires au sein du village.

Début de la convention 01/01/2023. Le terme de la convention ainsi que de ses avenants éventuels est fixé au plus tard au 31 décembre 2029.

Le montant annuel de l'A.V.P.: 7 500 Euros x 8 personnes = 60 000 Euros.

12/ Tiers-lieu

Attribution d'une contribution financière relative à l'appel à projets "territoires en action" en 2023.

La Cézarenque a été primée dans la catégorie "cadre de vie" pour le projet Le Tiers-Lieu "CEZA OUVRE TOI".

Financement global 25 000 Euros: 12 500 Euros de Solide! et 12 500 Euros Groupe Agrica.

La convention entre en vigueur à sa date de signature soit le 18/08/2023 et pour la durée du projet dans un délai maximum de 2 ans.

ANALYSE DES RESULTATS

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
GESTION PROPRE	83 067,85			
E.S.A.T. - B.P.A.S.				10 489,74
E.S.A.T. - B.A.P.C.		116 659,41		
FOYERS			3 824,31	
RESIDENCE HORTENSIA				1 586,01
TOTAUX	83067,85	116659,41	3824,31	12075,75

RESULTATS ADMINISTRATIFS

GESTION CONTRÔLÉE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE RESERVE COMPENSATION AMORT.	CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE	RESULTAT ADMINISTRATIF
B.P.A.S.	-10 489,74	7 898,58	10 686,00	8 094,84
FOYERS	3 824,31	13 490,79	14 620,00	31 935,10
RESIDENCE HORTENSIA	-1 586,01	21 410,92	7 594,00	27 418,91
TOTAUX	-8251,44	42800,29	32900,00	67448,85

ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES
GESTION PROPRE	138 464,65			
B.A.P.C.	137 264,08			
R.A.N. A.N.C. 2018-06:				
GESTION PROPRE	657 534,87			
B.A.P.C.	73 375,42			
B.P.A.S.	175 427,63			
FOYERS	208 741,69			
R.H.	146 036,01			
CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE : CONGES PAYES RETRAITE			22 418,25	198 247,99
DEFICIT 2019 EN ATTENTE R.A.N. DEFICITAIRE EN ATTENTE				11 090,03 1 027,61
R.A.N. AFFECTES AUX MESURES D'EXPLOITATION:				
EVALUATION FOYERS			10 000,00	
EVALUATION B.P.A.S.			30 000,00	
EVALUATION R.H.			5 000,00	
FORMATIONS FOYERS			5 978,26	
FORMATIONS B.P.A.S.			12 150,00	
PROJETS DIVERS FOYERS			15 888,00	
PROJETS DIVERS R.H.			1 611,86	
RETRAITE B.P.A.S.			230 350,77	
RETRAITE FOYERS			131 707,11	
RETRAITE R.H.			30 206,74	
TOTAUX	1536844,35		495 310,99	210365,63

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	9 117,14	840,00	149,00	29 623,35	39 431,49
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	9 117,14	840,00	149,00	29 623,35	39 431,49
Terrains	152 393,39				152 393,39
Constructions sur sol propre	2 825 567,53	233 450,24	12 426,43	2 560,32	3049151,66
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions	1 360 120,71	92 333,88	98 868,70		1 353 585,89
Install. techniques, Matériel et outillage	1 767 397,10	1 177 377,75	62 774,38		1 822 360,47
Install. générales, agencements divers					
Matériel de transport	469 199,31				469 199,31
Matériel de bureau et informatique	220 177,90	6 799,26	17 735,15		209 242,01
Mobilier	55 894,38	23 841,79	4 586,89		75 149,28
Autres immobilisations corporelles	784 742,17		775,85		783 966,32
Immobilisations corporelles en cours	468 329,41	2 078 219,95		-32 183,67	2 514 365,69
Avances et acomptes		301 717,76			301 717,76
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	8 103 821,90	2 854 100,63	197 167,40	-29 623,35	10 731 131,78
Participations et créances rattachées	500,00	50,00			550,00
Autres titres immobilisés	7 005,45				7 005,45
Prêts et autres immob. financières	4 402,88		2 371,45		2 031,43
TOTAL IMMOB. FINANCIERES	11 908,33	50,00	2 371,45		9 586,88
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	8124847,37	2854990,63	199687,85		10780150,15

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentation	Diminutions	Dotation amort. Exceptionnell e	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	9117,14		149,00		8 968,14
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	9117,14		149,00		8 968,14
Aménagement terrains					
Constructions sur sol propre	2 229 784,66	75 070,05	12 426,28		2 292 428,43
Dépréciation constructions sur sol propre				33 354,00	33 354,00
Installations générales, agencements des constructions	1 140 141,64	25 102,27	94 706,37		1 070 537,54
Install. techniques, Matériel et outillage	1432691,63	62 704,63	62 774,35		1 432 621,91
Install. générales, agencements divers					
Matériel de transport	279 333,96	50 498,73			329 832,69
Matériel de bureau et informatique	123 283,24	26 890,13	17 735,15		132 438,22
Mobilier	45 866,26	5 998,85	4 586,89		47 278,22
Autres immobilisations corporelles	589130,97	31 838,76	775,81		620 193,92
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	5 840 232,36	278 103,42	193 004,85	33 354,00	5 958 684,93
TOTAL AMORTISSEMENTS	5849349.50	278103,42	193153,85	33354,00	5967653,07

TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves gestion propre	331 843,93				331 843,93
Réserves gestion contrôlée	2 627 552,22	-197 435,48			2430116,74
Report à nouveau gestion propre	1 469 150,72	67 693,63			1 536 844,35
Report à nouveau gestion contrôlée	264 629,43	20 315,93			284 945,36
Excédent ou déficit de l'exercice					
Gestion propre	-42 589,57	42 589,57		33 591,56	-33 591,56
Gestion contrôlée	-66 836,35	66 836,35		8 251,44	-8 251,44
SITUATION NETTE	4 583 750,38			41 843,00	4 541 907,38
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	6 271,68		754 310,00	1 045,28	759 536,40
Provisions réglementées	1 088 343,07		29 475,58	4 671,99	1 113 146,66
TOTAL FONDS PROPRES	5678 J65,13		783 785,58	47 560,27	6414590,44

TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin d'exercice
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves gestion contrôlée :				
- Investissement	1 072 416,31			1 072 416,31
- Trésorerie	332 925,70			332 925,70
- Compensation des déficits	292 447,46	37 323,18	185 901,99	143 868,65
- Compensation des amortissements	929 762,75		48 856,67	880 906,08
Autres réserves	331 843,93			331 843,93
TOTAL RESERVES	2 959 396,15	37 323,18	234 758,66	2 761 900,67
Couverture du B.F.R.	74 535,46			74 535,46
Renouvellement des immobilisations				
Amortissements dérogatoires	8 662,50		509,66	8 152,84
Autres provisions réglementées	1 005 145,11	29 475,58	4 162,33	1 030 458,36
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	1 088 343,07	29 475,58	4 671,99	1 113 146,66
Provisions pour litiges				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunérations des personnes handicapées (E.S.A.T.)				
Provisions pour départ retraite				
Provisions pour grosses réparations	192 970,21		8 072,24	184 897,97
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	192 970,21		8 072,24	184 897,97
Dépréciation :				
- Immobilisations incorporelles		33 354,00		33 354,00
- Immobilisations corporelles				
- Immobilisations financières				
- Stocks et en-cours				
- Comptes clients et usagers				
-V.M.P.	10511,34		1 380,69	9 130,65
TOTAL DEPRECIATION	10 511,34	33 354,00	1 380,69	42 484,65
TOTAL PROVISIONS	1291824,62	62829,58	14124,92	1340529,28

SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal (Compte 1311138)	A	B	C	D=A+B-C
Subvention Alès Agglomération <i>Informatisation magasin</i>	7 316,96			7 316,96
C.D.30 - Rénovation Foyers <i>Comptabilisation selon avancement des travaux fin 2023. Subvention C.O.30 prévue= 30 % des travaux de la rénovation des foyers</i>		754 310,00		754 310,00
TOTAL	7 316,96	754310,00		76:1626,96
TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Quotes-parts virées au résultat (Compte 139)	A	B	C	D=A+B-C
Subvention Alès Agglomération <i>Informatisation magasin</i>	1 045,28	1 045,28		2 090,56
C.D.30 - Rénovation Foyers <i>Début de la reprise de la subvention à la finalisation des travaux, prévue fin 2024</i>				
TOTAL	1045,28	1045,28		2090,56

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT AU BILAN				
NATURE DES TITRES	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin exercice
CAPI PREDICA	953 660,97	12 874,44		966 535,41
OBLIGATIONS CASA- DIVERSES	300 000,00			300 000,00
OBLIGATIONS 15-25 TSR 2,80 %	250 000,00			250 000,00
DEPOTS A TERME	580 000,00		580 000,00	0,00
TOTAL DES VALEURS MOBILIERES	2083660,97	12874,44	580 000,00	1516535,41

PLUS ET MOINS VALUES LATENTES				
NATURE DES TITRES	Valeur brute fin exercice	Valeur revente fin exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
CAPI PREDICA	966 535,41	966 535,41	0,00	0,00
OBLIGATIONS CASA- DIVERSES	300 000,00	295 516,63	0,00	4 483,37
OBLIGATIONS 15-25 TSR 2,80 %	250 000,00	245 352,72	0,00	4 647,28
PLUS ET MOINS VALUES LATENTES	1516 535,41	1 507 404,76	0,00	9130,65

PLUS ET MOINS VALUES DE L'EXERCICE				
NATURE DES TITRES	Plus-values de l'exercice	Moins-values de l'exercice	Dotation aux provisions	Reprise de provisions
CAPI PREDICA				
OBLIGATIONS CASA- DIVERSES				330,69
OBLIGATIONS 15-25 TSR 2,80 %				1 050,00
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS DE L'EXERCICE	0,00	0,00	0,00	1380,69

SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES	Montant initial	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice	
					Montant global	Non utilisé (1)
		A	B	C	D=A+B-C	
Contributions financières autorités de tarification						
Crédits A.R.S. / travaux	134117,08	83 767,23		10 546,42	73 220,81	
Crédit A.R.S. / FAT E.S.A.T	68 000,00	68 000,00			68 000,00	
Stagiaires	5 014,00	4 016,80			4 016,80	4 016,80
Solde Formations	14 000,00	9 665,60			9 665,60	9665,60
Qualité de Vie au Travail	12 000,00	12 000,00			12 000,00	6000,00
Contractualisation - coop.	8 496,00	8 496,00			8 496,00	8 496,00
Sous-total :	241 627,08	185 945,63		10 546,42	175 399,21	28 178,40
Subventions <u>d'exploitation</u>						
F.I.R. / Autres Reg Art	14 793,00		3 752,14		3 752,14	
Sous-total :	14 793,00		3 752,14		3 752,14	
Contributions financières d'autres <u>organismes</u>						
Contribution financière	25 000,00		10 000,00		10 000,00	
Tiers-Lieu						
Crédit Agricole - Travaux	20 000,00		20 000,00		20 000,00	
Sous-total :	45 000,00		30 000,00		30 000,00	
Ressources liées à la générosité du public						
Sous-total :						
Total	301420r08	185945,63	33752r14	10 546,42	209151,35	28178,40

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières		2 031,43		2 031,43	
Débiteurs et comptes rattachés		352 492,37	352 492,37		
Autres créances		287 013,31	287 013,31		
Charges constatées d'avance		67 530,21	67 530,21		
TOTAL CREANCES		709067,32	707 035,89	2 031,43	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)		513 554,37	65 528,15	345 276,78	102 749,44
Emprunts et dettes financières diverses (1)		2 008,00	1 548,00	460,00	
Fournisseurs et comptes rattachés		166 269,74	166 269,74		
Dettes fiscales et sociales		666 429,62	536 394,74	130 034,88	
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés		572 974,99	572 974,99		
Autres dettes		376 886,91	376 886,91		
Produits constatés d'avance					
TOTAL DETTES		2298123,63	1719602,53	475 771,66	102 749,44
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice		364 576,70 62 740,08		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine Dont à plus de 2 ans à l'origine		513 554,37		

PRODUITS A RECEVOIR

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations	
2. Autres immobilisations	
3. Créances usagers et comptes rattachés	743,30
4. Autres créances	58 660,66
5. Valeurs mobilières de placement	1 477,02
6. Disponibilités	

TOTAL

6088(}.!}8

CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	869,00
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 193,14
6. Dettes fiscales et sociales	273 747,10
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8. Autres dettes	358 157,80
TOTAL	671967,04

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	67 530,21
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
TOTAL	67530.21
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
TOTAL	

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 266,29
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 162,33
Dotations aux amortissements et provisions	62 829,58
TOTAL	71258,20
NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	96 118,40
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 245,28
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 671,99
TOTAL.	102035,67
ELEMENTS SIGNIFICATIFS	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	
PERTES DIVERSES AUTRES CREANCES	1 535,25
INDEMNITES JOURNALIERES PREVOYANCE	1 231,20
T.V.A. 20% SUR MISE A DISPOSITION 2023	1 148,00
VALEURS NETTES COMPTABLES ELEMENTS ACTIF	4 162,33
DOTATION AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS	33 354,00
DOT. PROV. RGLT. / PRODUITS FINANCIERS	29 475,58
PRODUITS EXCEPTIONNELS	
VENTE MAISON LIEU DIT LES RIBES - CONCOULES	87 200,00
REGULARISATION T.V.A. ANTERIEURE	6 028,00
SOLDE CREANCE CONSEIL DEPARTEMENTAL 2020	2 890,40
QUOTEPART SUBVENTION VIREE AU RESULTAT	1 045,28
PRODUITS DE CESSIONS ELEMENTS D'ACTIF	200,00
REPRISE AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	509,66
REPRISE PROVISION REGLEMENTEE ACTIF IMMOBILISE	4 162,33

ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES	
<ul style="list-style-type: none"> . Effets escomptés non échus . Avals et cautions donnés . Autres engagements donnés <ul style="list-style-type: none"> - Affectation hypothécaire - Nantissement matériel - Redevances de crédit-bail - Engagements en matière de retraite 	299 059,00
TOTAL	299059,00

NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS	
<ul style="list-style-type: none"> . Plafonds de découverts autorisés . Avals et cautions reçus <ul style="list-style-type: none"> Département du Gard à hauteur de 50% principal et intérêts sur emprunt travaux de rénovation des Foyers . Autres engagements reçus <ul style="list-style-type: none"> - Biens reçus en crédit-bail 	3 238 798,67
TOTAL	3238 798,67

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	MONTANT
. Concours publics	
À la charge de l'Assurance maladie	1 335 701,64
À la charge de l'État	1 167 088,06
À la charge du Département	1855872,86
À la charge des Caisses d'Allocations Familiales	
À la charge d'autres financeurs	2 936,00
. Subventions d'exploitation	
Union Européenne	
État	43 981,70
Région	
Département	60 000,00
Collectivités territoriales	
Établissements publics à caractère administratif	
Établissements publics à caractère industriel et commercial	
Ville	
. Subventions d'investissement	
Union Européenne	
État	
Région	
Département	754 310,00
Collectivités territoriales	
Établissements publics à caractère administratif	
Établissements publics à caractère industriel et commercial	
Ville	
TOTAL	5219. 890;26

HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

	CONTRÔLE LEGAL DES COMPTES	S.A.A.C.	TOTAL
.Honoraires T.T.C. au 31/12/2023	12 679,53		12 679,53
TOTAL	12 679,53		12679,53