



SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles
Paris la Défense – 41, rue du Capitaine Guynemer – 92925 LA DEFENSE cedex – Site : www.fiducial.fr

PROGECAT

Association régie par la Loi de 1901
45, avenue de Ouagadougou
86200 LOUDUN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

PROGECAT
Association Loi 1901
Siège social : 45, avenue de Ouagadougou
86200 LOUDUN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Aux Adhérents

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association PROGECAT 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 PROGECAT à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude

peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Courbevoie, le 24 juin 2024

Le Commissaire aux comptes
FIDAUDIT
Membre du Réseau Fidaudit

Francois
Pinault

Signature numérique
de Francois Pinault
Date : 2024.06.24
08:54:31 +02'00'

François PINAULT

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		31/12/2023		31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
	Frais d'établissement	52 150	52 150	
	Frais de recherche et de développement			
	Donations temporaires d'usufruit			
	Concessions brevets droits similaires	49 771	45 020	4 751
	Autres immobilisations incorporelles (1)			3 031
	Immobilisations incorporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
	Terrains	1 239 610	547 559	692 052
ACTIF CIRCULANT	Constructions	8 040 900	4 049 627	3 991 273
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 364 974	1 040 354	324 619
	Autres immobilisations corporelles	1 286 168	1 018 581	267 587
	Immobilisations corporelles en cours	27 004		27 004
	Avances et acomptes			22 730
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)			
	Participations évaluées selon mise en équival.			
	Autres participations	64 121		64 121
	Créances rattachées à des participations			
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	4 800		4 800
	Prêts	50 394		50 394
	Autres immobilisations financières	233 787		233 787
	TOTAL (I)	12 413 680	6 753 291	5 660 389
	STOCKS ET EN-COURS			
	Matières premières, approvisionnements	33 440		33 440
	En-cours de production de biens			40 833
	En-cours de production de services	14 439		14 439
	Produits intermédiaires et finis	443 769	5 152	438 617
	Marchandises			381 198
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	990		990
	CREANCES (3)			
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	439 224	5 214	434 011
	Créances reçues par legs ou donations			438 533
	Autres créances	470 587		470 587
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	40 000		40 000
	DISPONIBILITES	1 572 442		1 572 442
	Charges constatées d'avance	19 641		19 641
	TOTAL (II)	3 034 534	10 366	3 024 168
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)			
	Primes de remboursement des obligations (IV)			
	Ecart de conversion actif (V)			
	TOTAL ACTIF (I à V)	15 448 214	6 763 657	8 684 557
				8 763 327

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

284 182

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	61	61
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	2 731 496	2 688 281
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	456 240	437 265
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(449 518)	(374 247)
	Excédent ou déficit de l'exercice	(7 540)	(13 081)
	Total des fonds propres (situation nette)	2 730 740	2 738 279
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	221 768	161 648
	Provisions réglementées	41 321	41 321
	Total des autres fonds propres	263 089	202 969
	Total des fonds propres	2 993 829	2 941 248
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	252 591	249 382
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	Total des fonds reportés et dédiés	252 591	249 382
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 303 536	4 530 502
	Emprunts et dettes financières divers	807	1 447
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	355 128	291 635
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	484 286	563 252
DETTES DIVERSES	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	286 447	185 860
	Produits constatés d'avance	7 934	
	Total des dettes	5 438 137	5 572 697
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	8 684 557	8 763 327
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(7 539,54)	(13 080,79)
	(1) Dont à moins d'un an	1 485 377	1 418 077
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Mission de présentation

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	1 890	1 890
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	522 112	501 510
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	441 713	325 415
	dont parrainages	62 952	
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 689 563	4 401 625
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	150	28 500
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	155 115	162 823
	Utilisations des fonds dédiés	80 951	52 633
	Autres produits	1 489	1 480
Total des produits d'exploitation		5 892 984	5 475 876
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	5 190	3 771
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	121 515	147 346
	Variation de stock	7 393	(8 709)
	Autres achats et charges externes	1 196 247	1 095 686
	Aides financières		70
	Impôts, taxes et versements assimilés	220 169	219 743
	Salaires et traitements	2 677 249	2 600 192
	Charges sociales	1 041 493	900 213
	Dotation aux amortissements et dépréciations	402 141	379 642
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	84 629	70 000
	Autres charges	9 556	2 027
Total des charges d'exploitation		5 765 580	5 409 981
RESULTAT D'EXPLOITATION		127 404	65 895

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	127 404	65 895
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	12 443	3 808
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	12 443	3 808
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	150 523	114 030
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	150 523	114 030
	RESULTAT FINANCIER	(138 080)	(110 222)
	RESULTAT COURANT avant impôts	(10 676)	(44 328)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	10 303	43 381
	Sur opérations en capital	17 421	8 237
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		29 161
	Total des produits exceptionnels	27 725	80 779
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	24 447	47 387
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 024
	Total des charges exceptionnelles	24 447	49 411
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	3 278	31 368
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	141	121
	TOTAL DES PRODUITS	5 933 152	5 560 463
	TOTAL DES CHARGES	5 940 691	5 573 544
	EXCEDENT ou DEFICIT	(7 540)	(13 081)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations		
	Personnel bénévole		
	TOTAL		

Mission de présentation

Annexe Comptable

INTRODUCTION

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **8 684 557** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **5 933 152** euros et un total **charges** de **5 940 691** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-7 540** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L' Association PROGECAT a pour objet social l'accompagnement d'adultes en situation de handicap, leur intégration dans la vie sociale et professionnelle ainsi que le développement de leur autonomie. Elle peut proposer un accès au travail tout en garantissant un soutien adapté répondant aux besoins et problématiques individuelles des personnes accueillies.

Description des activités / missions de l'association			
Activités / Missions	Descriptions (nature et périmètre)	Moyens mis en œuvre	Ressources / Financements
Activités agricole et viti-vinicole, prestations de blanchisserie, espaces verts et conditionnement	ESAT (Entreprise et Social)	Moyens humains et matériel	Ventes auprès de particuliers et entreprises ASP : Garanties de ressources
Résidence d'hébergement	Foyer d'Hébergement	Moyens humains et matériel	Dotation globale, Conseil Départemental Allocations logements : CAF Prix de journée - CPAM
Annexe de l'ESAT	Foyer sans hébergement	Moyens humains et matériel	Dotation globale, Conseil Départemental
Service d'Accompagnement à la Vie Sociale	Suivi éducatif sans hébergement	Moyens humains et matériel	Dotation globale, Conseil Départemental

Annexe Comptable

Service de suivi des familles d'accueil	Service d'Accueil Familiale	Moyens humains et matériel	Dotation globale, Conseil Départemental
Foyer Occupationnel	Accueil de personnes handicapées avec hébergement et soins médicaux	Moyens humains et matériel	Dotation globale, ARS et Conseil Départemental
Foyer d'Accueil Médicalisé		Moyens humains et matériel	Dotation global, ARS
Gestion Propre	Vie associative		Cotisations

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l' Association PROGECAT ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et en particulier les Règlements du Comité de la Réglementation comptable rappelées ci-dessous :

- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et le n°2020-08 qui est venu le compléter.
- Les comptes ont été établis conformément aux dispositions des plans comptables professionnels des établissements médico-sociaux

Les établissements sont soumis au code de l'Action Sociale et des Familles.

Les méthodes comptables retenues ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

Annexe Comptable

1- Valeurs immobilisées :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée probable d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle.

Les amortissements sont comptabilisés en mode linéaire.

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Frais d'établissement	Consommation temps	sur 5 ans
Autres immobilisations incorporelles	Consommation temps	de 1 à 5 ans
Terrains	Consommation temps	de 1 à 25 ans
Construction sur sol propre	Consommation temps	de 3 à 30 ans
Installations constructions	Consommation temps	de 3 à 10 ans
Installations techniques	Consommation temps	de 2 à 10 ans
Matériel de transport	Consommation temps	sur 5 ans
Matériel de bureau, info. et mobilier	Consommation temps	de 3 à 10 ans
Divers, emballages récupérables	Consommation temps	de 4 à 5 ans

Décomposition des constructions

Les foyers à l'actif des structures "FOYER RESIDENCE" et "FOYER OCCUPATIONNEL" sont éclatés en composants et amortis sur des durées économiquement justifiées conformément au détail ci-après.

Composant	Pourcentage de l'immobilisation	Durée d'amortissement
Structure	90.30%	40 ans
Menuiseries	3.30%	30 ans
Chauffage	3.20%	18 ans
Etanchéité	1.10%	18 ans
Ravalement	2.10%	18 ans

Les bâtiments administratifs à l'actif de la structure "ESAT Social" sont éclatés en composants et amortis sur des durées économiquement justifiées conformément au détail ci-après.

Annexe Comptable

Composant	Pourcentage de l'immobilisation	Durée d'amortissement
Structure	90.30%	40 ans
Menuiseries	3.30%	30 ans
Chauffage	3.20%	20 ans
Etanchéité	1.10%	20 ans
Ravalement	2.10%	20 ans

Les ateliers à l'actif des structures "ESAT Social", "Annexe au Foyer de Vie" et "Entreprise" ont été éclatés en composants et amortis sur des durées économiquement justifiées conformément au détail ci-après.

Composant	Pourcentage de l'immobilisation	Durée d'amortissement
Structure	90.30%	40 ans
Menuiseries	3.30%	30 ans
Chauffage	3.20%	de 18 et 20 ans
Etanchéité	1.10%	de 18 et 20 ans
Ravalement	2.10%	de 18 et 20 ans

2 - Immobilisations financières :

La valeur des immobilisations financières est constituée par le coût d'achats hors frais accessoires, directement imputable à l'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée par le montant de la différence.

La valeur d'inventaire est appréciée sur la base des critères tels que la valeur de la quote-part dans l'actif net.

3 - Stocks et en-cours

Les matières premières et produits de conditionnement ont été évalués au coût d'achat moyen pondéré.

Les produits finis (vin) ont été évalués au coût de production.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte du prix de vente probable.

Annexe Comptable

4 - Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

5 - Valeur mobilière de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Les dépréciations apparaissent éventuellement sur certains titres et elles ont été constatées sous forme de provision.

6 - Disponibilité

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

7 - Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE DES COMPTES

Néant.

CONTINUITE D'EXPLOITATION

La situation financière de l'association est saine au 31 décembre 2023.

Les ressources des établissements médico-sociaux sont encadrés par un CPOM.

INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE

Les engagements retraite calculés au 31/12/2023 s'élèvent à 200 597€, charges sociales et fiscales comprises. Ils sont calculés pour l'ensemble des salariés hormis les travailleurs handicapés.

La méthode appliquée est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC (Rétrospective

Annexe Comptable

prorata temporis).

Les hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 64 ans à l'initiative du salarié.
- Taux de charges sociales patronales : 41%
- Table de mortalité TG 05
- Taux d'accroissement moyen des rémunérations : 2%
- Taux d'actualisation : 1.57%

AFFECTATION DES RESULTATS

Les comptes financiers des établissements sont présentés selon les règles propres aux comptes administratifs.

Le tableau qui suit présente le passage du résultat de chacun des établissements au résultat des comptes sociaux de l'association.

	Résultat administratif	Variation provision congés payés et RTT	Reprise de résultats antérieurs	Reprise réserve pour retraite	Résultat comptable
SAVS - SAF	-21 734	- 2 114			- 19 620
Annexe	- 2 585	- 3 626			1 041
FO/FAM	- 105 186	- 23 030			- 82 156
FH	3 672	- 11 797			15 469
ESAT Social	2 794	- 3 326			6 120
ESAT Entreprise	N/A	N/A	N/A	N/A	71 638
Association	N/A	N/A	N/A	N/A	- 33
Résultat	- 123 039	- 43 893			- 7 541

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du Commissaire Aux Comptes s'élèvent à 12 488€ pour l'exercice clos au 31/12/2023.

Annexe Comptable

REMUNERATION DES 3 OU 5 PLUS HAUT SALAIRES

En application de l'art. 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations brutes versés aux trois cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 160 403€.

CONCOURS PUBLICS & SUBVENTIONS OCTROYEES

Montants des concours publics & subventions octroyées sur l'exercice :

Intitulé	Nature	Catégories d'autorités administratives	Montants (K€)
Allocations Logement	Contribution publique	Caisse d'Allocations Familiales	121 K€
Dotation globale	Contribution publique	ARS	1 580 K€
Dotation globale DGAS	Contribution publique	Conseil Départemental	2 622 K€
Prix de journée DGAS	Contribution publique	Conseil Départemental	309 K€
Aides à l'apprentissage	Subvention d'exploitation	Etat	15 K€
Bouclier tarifaire	Subvention d'exploitation	Total Energies	40 K€
Subventions autres	Subvention d'exploitation	Divers	3 K€

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/202
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virent p.à p. Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	52 150				52 150
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres	45 200		4 571		49 771
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	97 350		4 571		101 921
CORPORELLES	Terrains	1 233 191		6 419		1 239 610
	Constructions sur sol propre	7 346 380				7 346 380
	sur sol d'autrui					
	instal. agencement aménagement	641 835		52 685		694 520
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 145 969		219 004		1 364 974
	Instal., agencement, aménagement divers	174 796		32 211		207 007
	Matériel de transport	458 935		25 940	16 069	468 807
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	562 880		39 371		602 251
	Emballages récupérables et divers	8 104				8 104
	Immobilisations corporelles en cours	22 730		27 004		27 004
	Avances et acomptes				22 730	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		11 594 821		402 635	38 799	11 958 656
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	64 121				64 121
	Autres titres immobilisés	2 726		2 074		4 800
	Prêts et autres immobilisations financières	275 818		9 778	1 414	284 182
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		342 665		11 852	1 414	353 103
TOTAL		12 034 836		419 057	40 213	12 413 680

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	52 150			52 150
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	42 169	2 850		45 020
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	94 319	2 850		97 169
CORPORELLES	Terrains	531 975	15 584		547 559
	Constructions sur sol propre	3 251 826	215 249		3 467 075
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	563 634	18 918		582 552
	Instal technique, matériel outillage industriels	981 118	59 236		1 040 354
	Autres instal., agencement, aménagement divers	107 694	17 598		125 292
	Matériel de transport	341 733	37 314	16 069	362 978
	Matériel de bureau, mobilier	497 380	24 828		522 208
	Emballages récupérables et divers	7 907	197		8 104
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 283 266	388 925	16 069	6 656 121
TOTAL		6 377 585	391 775	16 069	6 753 291

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
	41 321			41 321
PROVISIONS REGLEMENTEES	41 321			41 321
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations				
{ incorporelles				
{ corporelles				
{ legs ou donations				
{ des titres mis en équivalence				
{ titres de participation				
{ autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients, usagers	3 237	5 152	3 237	5 152
Sur créances reçues par legs ou donations	5 461	5 214	5 461	5 214
Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	8 698	10 366	8 698	10 366
TOTAL GENERAL	50 019	10 366	8 698	51 687
Dont dotations et reprises		10 366	8 698	
{ - d'exploitation				
{ - financières				
{ - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an	
CREANCES	Créances rattachées à des participations	50 394	50 394		
	Prêts	233 787	233 787		
	Autres immobilisations financières				
		5 214	5 214		
	Clients, usagers douteux ou litigieux	434 011	434 011		
	Autres créances clients, usagers				
	Créances représentatives des titres prêtés				
	Personnel et comptes rattachés	28 983	28 983		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	4 101	4 101		
	Taxes sur la valeur ajoutée	8 613	8 613		
	Autres impôts, taxes versements assimilés	247 946	247 946		
	Divers				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Créances reçues par legs ou donations	180 945	180 945		
	Débiteurs divers	19 641	19 641		
	Charges constatées d'avance				
TOTAL DES CREANCES		1 213 635	1 213 635		
Prêts accordés en cours d'exercice					
Remboursements obtenus en cours d'exercice					
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)					
		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	4 303 536	350 775	1 141 134	2 811 627
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	807	807		
	Emprunts et dettes financières divers	355 128	355 128		
	Fournisseurs et comptes rattachés				
	Dettes des legs ou donations	272 648	272 648		
	Personnel et comptes rattachés	203 781	203 781		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	6 361	6 361		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées	1 496	1 496		
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées	286 447	286 447		
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés	7 934	7 934		
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		5 438 137	1 485 377	1 141 134	2 811 627
Emprunts souscrits en cours d'exercice		141 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		379 581			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					
Mission de présentation					

Mission de présentation

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			
Charges d'exploitation - ESAT COMMERCIAL			19 641
Charges d'exploitation - FH		7 281	
Charges d'exploitation - ASSO		807	
Charges d'exploitation - FO/FAM		391	
		11 162	

Charges constatées d'avance - FINANCIERES

Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES

TOTAL

19 641

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
			7 934
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		7 934	
Produits d'exploitation - FO/FAM			
 Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
 Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
			7 934
	TOTAL		

Variation des fonds dédiés

Fonds dédiés	Fonds dédiés clôture 2022	Reports	Utilisations	Fonds dédiés clôture 2023
Prise en charge formation - FO/FAM	6 314	33 130	6 314	33 130
Subv. Démo sanitaire 2019 - FH	650		650	-
Fonds dédiés formation - ESAT SOCIAL	14 026			14 026
CNR Télémédecine - FO/FAM	1 501		1 501	-
Fonds dédiés retraite - ESAT SOCIAL	33 486			33 486
Fonds dédiés Chargée RH - ESAT SOCIAL	169 897	25 000	62 155	132 741
Fonds dédiés outils numériques - FO/FAM	10 620		7 200	3 420
Fonds dédiés formation - FO/FAM	12 889		3 600	9 289
Fonds dédiés CNR Equipements et matériel - FO/FAM		20 183		20 183
Fonds dédiés CNR Qualité des soins - FO/FAM		6 316		6 316
Total	249 383	84 629	81 420	252 591

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	61				61
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					2 731 496
Réserves statutaires ou contractuelles	2 688 281	43 215			
Réserves pour projet de l'entité					456 240
Autres réserves	437 265	18 976			(449 518)
Report à nouveau	(374 247)	(75 271)		7 540	(7 540)
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	(13 081)	13 081			
Excédent ou déficit de l'exercice				7 540	2 730 740
Situation nette	2 738 279				
Fonds propres consommables			73 791	13 671	221 768
Subventions d'investissement	161 648				41 321
Provisions réglementées	41 321				
TOTAL	2 941 248		73 791	21 211	2 993 829