

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ASS F.O.L. DE LA NIEVRE

7/11 rue Commandant Rivière
58000 NEVERS

Siret : 77562017200186

Sommaire

1. Comptes annuels	2
Bilan	3
Compte de résultat	5
Annexe	8
<i>Règles et méthodes comptables</i>	10
<i>Faits caractéristiques</i>	12
<i>Notes sur le bilan</i>	14
<i>Tableau de passage des fonds propres 2022</i>	21
<i>Autres informations</i>	22

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail	47 912	8 325	39 587	41 437
Autres immob. incorporelles / Avances et acom	257 409	142 188	115 221	13 049
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 079 412		1 079 412	1 079 412
Constructions	14 747 673	8 144 555	6 603 118	6 570 481
Installations techniques, matériel et outillage	2 585 123	2 029 553	555 570	583 541
Autres immobilisations corporelles	16 986 708	9 733 023	7 253 685	7 377 926
Immob. en cours / Avances et acomptes	2 521 602		2 521 602	300 784
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	136 000		136 000	86 500
TIAP & autres titres immobilisés	538		538	1 000 412
Prêts	369 099		369 099	315 070
Autres immobilisations financières	974 462		974 462	980 912
Total I	39 705 939	20 057 643	19 648 296	18 349 525
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.	372 316		372 316	327 052
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	1 706 769	84 786	1 621 983	1 005 750
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	2 819 675		2 819 675	3 021 708
Divers				
Valeurs mobilières de placement	4 072 333		4 072 333	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 818 812		3 818 812	10 739 999
Charges constatées d'avance	189 695		189 695	159 054
Total II	12 979 600	84 786	12 894 814	15 253 563
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	52 685 539	20 142 429	32 543 110	33 603 089

Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	4 199 385	4 126 734
Première situation nette établie	457 328	384 677
Fonds statutaires		
Dotations non consommables	1 188 162	1 188 162
Autres fonds propres sans droit de reprise	2 553 895	2 553 895
Fonds propres avec droit de reprise	990 720	691 309
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise	990 720	691 309
Ecarts de réévaluation		
Réserves	10 072 293	9 885 803
Réserves statutaires ou contractuelles	171 970	171 970
Réserves pour projet de l'entité	9 900 323	9 713 833
Autres réserves		
Report à nouveau	-3 208 207	-2 700 140
Excédent ou déficit de l'exercice	-882 176	-22 166
Situation nette (sous-total)	11 172 014	11 981 540
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 185 759	1 191 993
Provisions réglementées	4 033 404	4 010 069
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	16 391 177	17 183 602
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	670 645	444 110
Total II	670 645	444 110
PROVISIONS		
Provisions pour risques	624 918	874 825
Provisions pour charges	4 394 372	4 146 759
Total III	5 019 290	5 021 584
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
<i>Emprunts</i>	5 995 878	6 289 073
<i>Découverts et concours bancaires</i>	227	172
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	5 996 104	6 289 245
Emprunts et dettes financières diverses	11 150	32 272
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 018 614	978 328
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 059 720	2 889 936
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	500	156
Autres dettes	307 446	400 245
Produits constatés d'avance	68 463	363 610
Total IV	10 461 997	10 953 793
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	32 543 110	33 603 089

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations	32 642	0,56	30 692	0,68	1 950	6,35
Ventes de biens et de services	4 118 605		3 116 829		1 001 776	32,14
Ventes de biens	1 215	0,02	939	0,02	276	29,36
Ventes de prestations services	4 117 390	71,04	3 115 890	69,47	1 001 500	32,14
Produits de tiers financeurs	27 936 714		25 907 269		2 029 445	7,83
Concours publics et subventions d'exploitation	27 923 868	481,79	25 878 742	576,95	2 045 127	7,90
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières	12 846	0,22	28 527	0,64	-15 681	-54,97
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch	745 233	12,86	1 141 907	25,46	-396 674	-34,74
Utilisation des fonds dédiés	313 324	5,41	270 289	6,03	43 036	15,92
Autres produits	412 014	7,11	413 612	9,22	-1 598	-0,39
Total I	33 558 532	579,00	30 880 597	688,46	2 677 935	8,67
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises			1 240	0,03	-1 240	-100,00
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	8 819 987	152,18	7 528 605	167,85	1 291 382	17,15
Aides financières	232 075	4,00	193 486	4,31	38 588	19,94
Impôts, taxes et versements assimilés	1 652 700	28,51	1 489 157	33,20	163 543	10,98
Salaires et traitements	15 336 805	264,61	13 750 835	306,57	1 585 970	11,53
Charges sociales	5 764 694	99,46	5 212 416	116,21	552 278	10,60
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	1 471 344	25,39	1 414 924	31,54	56 420	3,99
Dotations aux provisions	458 548	7,91	904 207	20,16	-445 659	-49,29
Reports en fonds dédiés	539 859	9,31	100 926	2,25	438 933	434,91
Autres charges	81 445	1,41	48 733	1,09	32 711	67,12
Total II	34 357 456	592,79	30 644 529	683,20	3 712 927	12,12
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-798 924	-13,78	236 068	5,26	-1 034 992	-438,43
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti	9 195	0,16	5 978	0,13	3 217	53,81
Autres intérêts et produits assimilés	72 333	1,25	212		72 122	NS
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla						
Total III	81 528	1,41	6 190	0,14	75 339	NS
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assililées	230 564	3,98	140 354	3,13	90 210	64,27
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
Total IV	230 564	3,98	140 354	3,13	90 210	64,27
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-149 035	-2,57	-134 164	-2,99	-14 872	11,08
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)	-947 959	-16,36	101 904	2,27	-1 049 864	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	77 790	1,34	29 172	0,65	48 618	166,66
Sur opérations en capital	39 653	0,68	470 172	10,48	-430 518	-91,57
Reprises provisions, dép., et transferts de charg	19 597	0,34	16 106	0,36	3 490	21,67
Total V	137 040	2,36	515 450	11,49	-378 410	-73,41

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	16 145	0,28	169 269	3,77	-153 124	-90,46
Sur opérations en capital	4 426	0,08	440 638	9,82	-436 212	-99,00
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi	31 911	0,55	28 905	0,64	3 007	10,40
Total VI	52 482	0,91	638 812	14,24	-586 330	-91,78
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	84 558	1,46	-123 362	-2,75	207 919	-168,54
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	18 775	0,32	708	0,02	18 066	NS
Total des produits (I + III + V)	33 777 101	582,78	31 402 237	700,09	2 374 863	7,56
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	34 659 277	598,00	31 424 403	700,59	3 234 874	10,29
EXCEDENT OU DEFICIT	-882 176	-15,22	-22 166	-0,49	-860 010	NS
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat	87 057				87 057	
TOTAL	87 057				87 057	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Prestations en nature						
Personnel bénévole	87 057				87 057	
TOTAL	87 057				87 057	

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : F.O.L. DE LA NIEVRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 36 916 435 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 882 176 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/05/2024 par le conseil d'administration.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Notre association a présenté ses comptes sociaux en utilisant le plan comptable M22 applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux.

Les comptes annuels de l'association ont été clos conformément aux dispositions comptables en vigueur. Ceux ci regroupent un total de 28 établissements et services médico-sociaux ainsi que les deux activités du Siège de la FOL 58, l'Education Populaire et la gestion de ces établissements.

L'association est à but non lucratif. Ainsi, elle est exonérée des impôts commerciaux du fait de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

La plaquette des comptes 2023 est présentée en application de du règlement ANC 2019-04, applicable aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ainsi, il est présenté en complément dans l'annexe des comptes annuels un tableau de variation des fonds propres et un tableau de détermination du résultat de l'entité gestionnaire.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 à 20 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 8 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Le résultat global est déficitaire de 882 K€. L'essentiel du déficit provient :

Du POLE HEBERGEMENT : - 759 K€

- 380 K€ pour la résidence autonomie « La Maison des Roses » (Résidence Foyer pour personnes âgées). Pour cet établissement, des travaux de modernisation ont débuté en novembre 2022. Ils sont effectués par tranche et devraient être terminés en octobre 2024. Ces travaux sont en partie subventionnés par la CARSAT. Néanmoins, la réhabilitation implique une baisse du taux d'occupation. La situation financière ne pourra s'améliorer qu'à l'issue de la rénovation complète du bâtiment.

- 379 K€ pour le POLE HEBERGEMENT regroupant les foyers et les SAVS. Concernant ce pôle, le précédent CPOM (2016-2020) n'a pas encore été renouvelé et de ce fait les dotations n'ont pas été inflatées. Le nouveau CPOM va être contracté pour la période 2024-2028, et nous espérons obtenir des dotations révisées en fonction de l'augmentation des charges depuis 2020.

De l'activité « Siège EDUCATION POPULAIRE » : - 292 K€

Le déficit 2022 était de 285 K€. Il s'élève en 2023 à 292 K€. Les ressources de ce secteur proviennent essentiellement de subventions qui ne parviennent pas à combler le montant des charges.

Au niveau des produits :

Produits de la tarification : l'augmentation entre 2022 et 2023 provient de l'augmentation des CNR obtenus (Crédits Non Reconductibles : + 375 K€), des crédits complémentaires sur de nouveaux dispositifs du POLE ENFANCE et de l'actualisation des dotations ARS et DREETS.

Subvention : augmentation des subventions perçues de la DREETS pour les dispositifs UKRAINE et Intermédiation locative.

La hausse des autres produits d'exploitation s'explique en partie les produits générés par les nouvelles actions AGIR du POLE DEMANDEUR D'ASILE ET par les locations et charges immobilières liées à l'UKRAINE.

Produits exceptionnels : poste à mettre en parallèle du compte 675 et donc de la régularisation de l'achat du bâtiment de la Maison des Roses non enregistré sur le bon dossier comptable.

Au niveau des charges :

Globalement, l'augmentation des charges entre 2022 et 2023 est principalement liée à l'inflation des prix.

Pour le poste « Services extérieurs », la variation la plus importante concerne les locations immobilières (+ 552 K€) du pôle DEMANDEUR D'ASILE (Ukraine, Intermédiation Locative).

Concernant les charges de personnel, les augmentations significatives sont les suivantes :

- Le montant des indemnités (retraite, licenciement, rupture conventionnelle) versées en 2023 est supérieur de 122 K€.
- La variation de la provision pour congés payés (brut & charges patronales) impacte 2023 d'une augmentation de 387 K€.
- Augmentation de 1 000 K€ du personnel non remplaçant (augmentation de la valeur du point, GVT, application de l'indemnité des métiers socio éducatifs sur la totalité de l'année 2023).
- Le montant brut du personnel de remplacement, par rapport à 2022, subit également une hausse de 314 K€.
- Les charges patronales augmentent de 738 K€.

Concernant les dotations aux amortissements et provisions :

- La dotation aux amortissements reste stable (-2 K€)
- Les provisions pour risques diminuent de 445 € (régularisation OPCO et provision du coût SEGUR-LAFORCADE sur le POLE HEBERGEMENT en 2022).
- La provision pour créance douteuse augmente de 54 K€ (risque d'impayé sur les résidents de l'Ukraine)

Faits caractéristiques

Concernant les charges financières, l'augmentation provient de l'augmentation des intérêts d'emprunt contracté pour le foyer de Saint Pierre le Moutier et dont le taux variable est indexé sur le livret A.

Concernant les charges exceptionnelles, les variations significatives sont :

- 429 K€ : écriture 2022 sur le compte 675 (Cession Eléments actif) correspondant à la régularisation de l'achat du bâtiment de la Maison des Roses non enregistré sur le bon dossier comptable.
- Variation des fonds dédiés : + 439 K€ sur l'exercice 2023.
- 153 K€ : des primes COVID déduites des dotations en 2022.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	47 912			47 912
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	152 658	106 672	1 921	257 409
Immobilisations incorporelles	200 570	106 672	1 921	305 321
- Terrains	1 079 412			1 079 412
- Constructions sur sol propre	14 409 409	338 264		14 747 673
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 485 229	127 664	27 770	2 585 123
- Installations générales, agencements aménagements divers	11 480 129	351 852	2 500	11 829 482
- Matériel de transport	2 218 903	296 626	166 414	2 349 115
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 822 912	89 546	21 329	1 891 129
- Emballages récupérables et divers	866 967	53 425	3 411	916 982
- Immobilisations corporelles en cours	300 784	2 244 178	23 360	2 521 602
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	34 663 746	3 501 555	244 783	37 920 518
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	86 500	49 500		136 000
- Autres titres immobilisés	1 000 412	3 000 126	4 000 000	538
- Prêts et autres immobilisations financières	1 295 982	73 324	26 089	1 343 561
Immobilisations financières	2 382 895	3 122 950	4 026 089	1 480 100
ACTIF IMMOBILISE	37 247 211	6 731 177	4 272 793	39 705 939

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	6 475	1 850		8 325
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	139 610	4 500	1 921	142 188
Immobilisations incorporelles	146 085	6 350	1 921	150 513
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	7 838 928	314 269	8 642	8 144 555
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 901 687	155 031	27 165	2 029 553
- Installations générales, agencements aménagements divers	5 178 936	533 945	2 500	5 710 382
- Matériel de transport	1 617 050	229 811	164 238	1 682 622
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 473 497	117 264	19 682	1 571 078
- Emballages récupérables et divers	741 502	30 849	3 410	768 940
Immobilisations corporelles	18 751 600	1 381 168	225 637	19 907 130
ACTIF IMMOBILISE	18 897 685	1 387 518	227 558	20 057 643

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 449 026 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	16 000		16 000
Prêts	369 099		369 099
Autres	974 462	5 000	969 462
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 706 769	1 706 769	
Autres	7 193 000	7 193 000	
Charges constatées d'avance	189 695	189 695	
Total	10 449 026	9 094 465	1 354 561
Prêts accordés en cours d'exercice	54 029		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLTS FACT A ETABLIR-PDTS NON FACTUR	41 387
FRS RRR A OBTENIR AVOIRS NON RECUS	902
PRODUITS A RECEVOIR	839 950
INTERETS COURUS NON ECHUS	72 333
Total	954 573

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	32 655	83 825	31 694	84 786
Total	32 655	83 825	31 694	84 786
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		83 825	31 694	
Financières				
Exceptionnelles				

La provision pour clients douteux en 2023 s'élève à la somme de 83 825 € et concerne essentiellement le dispositif UKRAINE.

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	4 126 734		72 650		4 199 385
Fonds propres avec droit de reprise	691 310	299 410			990 720
Ecarts de réévaluation					
Réserves hors activités sociales					
Réserves des activités sociales	9 885 802	186 490			10 072 293
RAN hors activités sociales	-1 433 268	-285 707			-1 718 975
RAN des activités sociales	-1 266 872	-222 359			-1 489 232
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	-285 708	285 708		292 211	-292 211
Exc.ou Déficit des activités sociales	263 543	-263 543		589 965	-589 965
Situation nette	11 981 541	-1	72 650	882 176	11 172 015
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 191 993		4 786	11 020	1 185 759
Provisions réglementées	4 010 069		31 911	8 577	4 033 404
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	17 183 603	-1	109 348	901 773	16 391 178

Notes sur le bilan

Réserves de trésorerie :

L'augmentation de 6 637 € correspond à une régularisation suite à la non affectation définitive des résultats excédentaires 2010 et 2011 du SPJPM.

Réserves de compensation des charges d'amortissement :

L'augmentation de 179 853 € correspond à l'affectation des résultats administratifs excédentaires pour le CADA Clamecy Nevers, le CADA de La Charité et le CPH.

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	874 825	30 870	280 778		624 918
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	1 180 163	327 702	110 614		1 397 251
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations	164 412	5 550	842		169 119
Gros entretien et grandes révisions	1 936 901	94 427	29 144		2 002 183
Charges sociales et fiscales	229 035		149		228 885
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	636 249		39 315		596 934
Total	5 021 584	458 549	460 842		5 019 290
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		458 548	460 842		
Financières					
Exceptionnelles					

Notre association a retenu une méthode d'estimation dérogatoire dans le cadre de la détermination de la provision pour indemnité de départ en retraite.

Les hypothèses actuarielles de calcul de la provision pour pension de retraite sont les suivantes :

- Age de départ en retraite : 62 ans
- Effectif de plus de 55 ans
- Taux Inflation : 4,90 %
- Evolution Annuelle : 1,00 %
- Taux Actualisation : 1,00 %
- Table de mortalité : Insee 2023

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 14 835 322 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	227	227		
- à plus de 1 an à l'origine	5 995 878	344 536	975 799	4 675 543
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	4 384 475	4 384 475		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 018 614	950 410	68 204	
Dettes fiscales et sociales	3 059 720	3 059 720		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	500			500
Autres dettes (**)	307 446	45 910	5 185	256 351
Produits constatés d'avance	68 463	68 463		
Total	14 835 322	8 853 740	1 049 188	4 932 394
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	318 547			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	232 109
INTERETS COURUS	1 088
INTERETS COURUS NON ECHUS	39 176
INTERETS COURUS A PAYER	227
PERSONNEL DETTES PROV.CONGES PAYES	1 231 226
DETTE PROV. PRIME PRECARITE	11 511
CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	568 160
CHARGES SOCIALES/PRIME PRECARITE	4 208
ETAT CHARGES A PAYER	17 360
CLTS RRR AVOIRS A ETABLIR	683
CHARGES A PAYER	11 532
Total	2 117 281

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONST D AVANCES	189 695		
Total	189 695		

Les éléments les plus significatifs pour l'exercice 2023 concernent essentiellement le secteur des assurances (remboursement de sinistre, assurances d'appartements, assurance « dommage ouvrage construction »).

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	68 463		
Total	68 463		

Les éléments les plus significatifs pour l'exercice 2023 concernent essentiellement le secteur des assurances (remboursement de sinistre, assurances d'appartements, assurance « dommage ouvrage construction »).

Tableau de passage des fonds propres 2022

Ventilation des fonds propres	Bilan	Ventilation		Comparatif
	31/12/2022	+	-	31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprises	4 050 510	76 225		4 126 735
Dons et legs	65 894		65 894	-
Ecart de réévaluation	76 225		76 225	-
Excédents affectés à l'investissement	5 294 193		5 294 193	-
Réserves de compensation	3 847 794		3 847 794	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	691 309		691 309
Reserves statutaires	-	171 970		171 970
Reserves pour projet de l'entité	-	9 713 833		9 713 833
Excédents affectés à la couverture du BFR	559 707		559 707	-
Autres réserves	184 109		184 109	-
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	- 2 700 140			- 2 700 140
dépenses refusées par l'autorité de tarification	- 219 776	219 776		-
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	1 323 828		1 323 828	-
Dépenses non opposables	- 478 637	478 637		-
Résultat de l'exercice	- 22 166			- 22 166
Subvention d'investissement	1 191 993			1 191 993
		11 351 750	11 351 750	

Afin d'avoir un affichage plus pertinent, les fonds propres de l'association ont fait l'objet d'une réaffectation uniquement de présentation sur le comparatif 2022.

A ce titre, vous trouverez ci-dessus un tableau de passage présentant les différentes réaffectations pour votre parfaite compréhension.

Autres informations

Engagements financiers

Engagements reçus

	Montant en Euros
Plafonds des découverts autorisés	
<i>Caution de la commune de St Pierre le Moutier / emprunt</i>	1 279 057
<i>Caution du département Nievre / emprunt</i>	5 116 227
Avals et cautions	6 395 284
Autres engagements reçus	
Legs nets à réaliser	
Total	6 395 284

Dans le cadre de l'emprunt de 6.500.000 €, caution personne morale à hauteur d'un montant de 1.279.056,7 € de la commune de Saint Pierre le Moutier et caution personne morale à hauteur d'un montant de 5.116.226,81 € du département de la NIEVRE

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	87 057	
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total	87 057	
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	87 057	
Total	87 057	

SMIC horaire brut au 1er mai 2023 : 11,52 €

ASCALI

30 bénévoles, à raison de 2 heures par semaine sur 40 semaines

Valorisation : 2400 heures * 11,52 € = 27 648 €

Autres informations

LIRE ET FAIRE LIRE

70 bénévoles à raison de 2 heures par semaine sur 30 semaines

Valorisation : 4200 heures * 11,52 € = 48 384 €

ELUS

Valorisation : 957 heures * 11,52 € = 11 024 €

MONTANT TOTAL : 87 056 €

Fonds dédiés

Subventions affectées

	A l'ouverture de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
INV CNR	71 815	71 815	1 747		14 212	84 280	
EXPLOIT CNR					282 257	282 257	
SUBV FONCT	372 295	372 295	311 578		243 391	304 108	
Total	444 110	444 110	313 325		539 860	670 645	

Fonds dédiés INV CNR :

- Augmentations

5 562 € : BPAS Lormes – CNR machine à carte cafétéria – Solde des amortissements au 31/12/2023

8 650 € : BPAS Decize – CNR logiciel de gestion de production et stocks cuisine – Acquisition non réalisée au 31/12/2023

- Diminutions

1 560€ : BPAS Decize – CNR acquisition système informatique traçabilité atelier blanchisserie - Reprise dotation aux amortissement 2023

186 € : ITEP 71 – CNR acquisition véhicule électrique – Reprise dotation aux amortissement 2023

Fonds dédiés CNR exploitation :

- Augmentations

21 678 € : IME 58 – CNR besoin rentrée inclusive 2023 – Montant non dépensé au 31/12/2023

47 344 € : BPAS Lormes – CNR pour contrat alternance Educateur Spécialisé - Montant non dépensé au 31/12/2023

45 545 € : BPAS La Vernée - CNR pour contrat alternance Educateur Spécialisé - Montant non dépensé au 31/12/2023

30 184 € : BPAS La Vernée – CNR « transformation de l'offre » - Montant non dépensé au 31/12/2023

66 604 € : SESSAD 71 – CNR « Aide aux transports » - Montant non dépensé au 31/12/2023

1 425 € : SESSAD 71 – CNR « Prise en charge situation complexe » - Montant non dépensé au 31/12/2023

5 096 € : CADA Clamecy Nevers – CNR « Appareils traduction » - Montant non dépensé au 31/12/2023

Autres informations

55 622 € : CADA Clamecy Nevers – CNR « ETP FLE » - Montant non dépensé au 31/12/2023

778 € : CPH Nevers - CNR « Appareils traduction » - Montant non dépensé au 31/12/2023

7 981 € : SMJPM – CNR audit ACACIA – Montant non dépensé au 31/12/2023

Fonds dédiés / subv.fonc. :

- Augmentations

243 391 € : Siège Education Populaire : subventions perçues et non consommées en totalité au 31/12/2023

- Diminutions

67 702 € : Siège Education Populaire : utilisation de fonds perçus précédemment

240 000 € : Foyer Lormes : reprise fonds dédiés non utilisé

3 876 € : SMJPM : utilisation de fonds perçus précédemment