

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

ASSOCIATION S.S.I.A.D. LE CREUSOT

Siège Social : 36 Rue d'Harfleur – 71 200 – LE CREUSOT

RCS : 328 459 268 000 46

Exercice clos le 31 Décembre 2023

Nos cabinets : Autun • Bourgoin-Jallieu • Carbon-Blanc • Cergy-Pontoise • Châlons-en-Champagne • Chalon-sur-Saône • Dijon • Le Creusot • Léognan • Lille • Lyon • Mérignac • Montceau-les-Mines • Nancy • Nogent-sur-Seine • Paris • Romilly-sur-Seine • Saint-Dié • Saint-Dizier • Saint-Genis-Laval • Sens • Strasbourg • Troyes • Vienne • Vitry-le-François

Société CORGEKO - Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Bourgogne Franche-Comté
Société de Commissaires aux comptes, membre de la Compagnie Régionale de Besançon-Dijon

Siège social – 995 avenue de l'Europe – 71200 LE CREUSOT - Tél. +33 (0)3 85 73 03 50

SELAS au capital de 100 000 euros - RCS Chalon-Sur-Saône D 323 192 591 - SIRET 323 192 591 00077- APE 6920 Z – N° TVA intracommunautaire : FR26323192591

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

ASSOCIATION S.S.I.A.D. LE CREUSOT Exercice clos le 31 Décembre 2023

Aux Sociétaires,

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 S.S.I.A.D. LE CREUSOT** 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 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 qui nous sont applicables, sur la période du **1^{er} Janvier 2023** à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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 moral du Président et dans les autres documents adressés aux Sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement Association 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.823-10-1 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 :

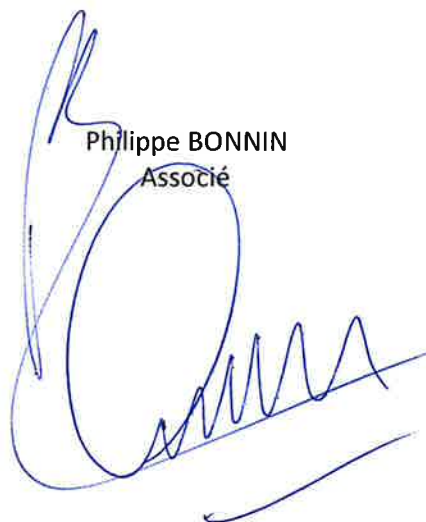
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Le Creusot, le 5 Juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
SELAS CORGECO
Inscrite sur la liste Nationale des Commissaires aux Comptes,
rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

Philippe BONNIN
Associé



Association SSIAD LE CREUSOT

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	8 691	6 287	2 404	5 301
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	8 691	6 287	2 404	5 301
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	185 926	109 431	76 494	69 239
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	185 926	109 431	76 494	69 239
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées	15		15	
	Autres titres immobilisés	63 086		63 086	61 855
	Prêts				
	Autres				
	TOTAL	63 101		63 101	61 855
	Total I	257 718	115 719	141 999	136 395
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	74 764		74 764	47 819
	TOTAL	74 764		74 764	47 819
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	653 971		653 971	581 741
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	22 856		22 856	19 792
	Total II	751 592		751 592	649 352
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	1 009 311	115 719	893 592	785 748
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Association SSIAD LE CREUSOT

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	18 293	18 293
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	239 893	202 280
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>239 893</i>	
	Report à nouveau	37 758	267 393
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-124 384</i>	<i>72 691</i>
	<i>Total des Fonds propres</i>	<i>191 981</i>	<i>205 945</i>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	174 019	164 384
Total I		369 999	460 330
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques	20 000	
	Provisions pour charges		
Total III		20 000	
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	152 787	68 180
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	196 214	243 317
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	154 591	13 919
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		503 592	325 418
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		893 592	785 748
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Association SSIAD LE CREUSOT

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 959 493	1 769 718
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
Charges d'exploitation	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	92 883	86 509
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	11 574	35
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	2 063 951	1 856 263
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	551 437	467 912
	Aides financières	187 286	
	Impôts, taxes et versements assimilés	97 538	137 880
	Salaires et traitements	935 663	1 018 112
	Charges sociales	375 116	388 102
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	32 228	29 549
	Dotations aux provisions	28 000	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	4	1
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	2 207 274	2 041 559
	1. Résultat d'exploitation (I-II)	-143 323	-185 296

Association SSIAD LE CREUSOT

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	8 990	2 055
	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 III		8 990	2 055
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV			
2. Résultat financier (IIIFV)		8 990	2 055
3. Résultat courant avant impôt (IIIFIV)		-134 332	-183 240
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	41 686	
	Sur opérations en capital	9 800	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		3 273
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	51 486	3 273
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	7 319	12 054
	Sur opérations en capital	165	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 634	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	17 119	12 054
4. Résultat exceptionnel (VAVI)		34 367	-8 781
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		2 124 428	1 861 591
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 224 394	2 053 613
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-99 965	-192 022
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-99 965	192 022
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Association SSIAD LE CREUSOT

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

Table des matières

1	Objet Social	4
2	Principes et méthodes comptables	5
3	Évènements marquants de l'exercice	6
4	Evènements post clôture	7
4.1	Acquisition des congés payés pendant un arrêt de maladie :	7
4.2	Conflit Ukraine Russie :	7
5	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	8
5.1	Actif	8
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	9
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	10
5.1.3	Filiales & Participations	10
5.2	Passif	11
5.2.1	Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)	11
5.2.2	Le résultat de l'exercice	11
5.2.3	Autres fonds associatifs	11
5.2.4	Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs	12
5.2.5	Provisions réglementées	12
5.2.6	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	12
5.2.7	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	13
5.3	Compte de résultat	14
5.3.1	Charges et produits exceptionnels N et N-1.	14
5.3.2	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	14
5.3.3	Contributions volontaires en nature	14
5.3.4	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	15
6	Informations relatives à la fiscalité	16
6.1	Informations relatives au régime fiscal	16
7	Informations relatives à l'effectif	17
8	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	18
8.1	Engagements donnés	18
8.1.1	Engagement GIE Alliance Gestion	18



Annexe aux comptes annuels



8.1.2	Les engagements de retraites et avantages assimilés	18
8.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	19

1 **Objet Social**

Le Service de Soins à Domicile du Creusot a pour mission de permettre le maintien à domicile des personnes malades dépendantes et en particulier âgées.

Le SSIAD dispense sur prescriptions médicales :

- les soins infirmiers,
- la prise en charge sanitaire des patients,
- l'assistance spécifique et globale au maintien à domicile,
- le relais avec les établissements hospitaliers et spécialisés.

Le SSIAD réalise ses actions en liaison étroite avec les familles, dans une démarche d'écoute et de respect des patients, de lien social mais aussi d'alerte médicale permanente.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.



2 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2018-06, et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

La première application du règlement ANC 2018-06 a conduit à reclasser en report à nouveau d'anciennes subventions d'investissements et divers comptes de fonds propres non identifiés.

3 Évènements marquants de l'exercice

L'exercice 2023 est le premier exercice complet après l'adossement institutionnel au Groupe SOS courant 2022.

Le SSIAD a connu, au cours de cet exercice 2023 et plus particulièrement sur le dernier trimestre, des modifications importantes en termes d'organisation.

En effet, la Direction a été confiée à la Directrice de l'Hôpital du Creusot (établissement du Groupe SOS Santé), déléguant la responsabilité opérationnelle à une personne mise à disposition par l'Hôpital du Creusot.

Les parties RH et Finances sont passées sous le giron des équipes ad hoc de l'Hôpital du Creusot au dernier trimestre 2023.

L'adossement au Groupe SOS permet donc à la structure de pérenniser son activité tout en bénéficiant des outils, compétences, expertises, ... développés au sein de l'entité Groupe SOS (GIE notamment).

Pour les salariés du SSIAD, la reprise par le groupe SOS est dorénavant actée et a permis de retrouver de la sérénité en termes de management.

4 Evènements post clôture

4.1 Acquisition des congés payés pendant un arrêt de maladie :

A la suite des arrêts de la Cour de cassation du 13 septembre 2023, les salariés, en arrêt maladie ou accident (professionnel ou non) et accident de trajet, continuent d'acquérir des congés payés, sans limite, pendant ces périodes d'absence. Les nouvelles règles légales sur l'acquisition de droit) congés payés pendant un arrêt de maladie et sur la prise de ces congés, issues de la Loi N° 2024-364 du 22 avril 2024, parution au JO le 23/04/2024, sont enfin en vigueur mais posent de nombreuses questions pratiques. Ces nouvelles règles entrent en vigueur le 24/04/2024. Le Directoire Finances s'est tenu le 11 avril 2024 pour examiner les comptes des entités juridiques relevant du périmètre du Groupe SOS. Compte tenu, notamment, de position claire vis-à-vis des éventuels accords de branche qui pourront venir préciser sa mise en application, d'incertitude sur de nombreuses questions pratiques, la valorisation de l'impact sur les comptes au 31 décembre 2023 du SSIAD Le CREUSOT demeure encore incertaine. Le SSIAD du CREUSOT estime, après l'adoption de la Loi N° 2024-363 du 22 avril 2024, que la sortie de ressource était, à ce stade, encore peu probable ou certaine. De ce fait, il a été décidé de ne pas provisionner compte tenu du degré d'incertitude.

4.2 Conflit Ukraine Russie :

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

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

5.1 Actif

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

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

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

5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
			Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	8 692	-	-	8 692
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	4 754	-	-	4 754
	Matériel de transport	102 046	35 456	17 986	119 516
	Mat bur., informatique, mobilier	60 361	1 296	-	61 657
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	Total III	167 161	36 752	17 986	185 926
Immobilisations financières	Participations	-	15	-	15
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	61 855	1 231	-	63 086
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-
	Total IV	61 855	1 246	-	63 101
Total général		237 707	37 998	17 986	257 719

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

	Immobilisations	Amortissements début	Augmentations	Diminutions	Amortissements fin
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I				
	Autres immobilisations incorporelles Total II	3 390	2 897		6 287
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	1 339	594	-	1 933
	Matériel de transport	54 219	21 740	17 821	58 138
	Mat bur., informatique, mobilier	42 363	6 997	-	49 360
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total II	97 991	29 331	17 821	109 481
	Total général	101 381	31 228	17 821	114 788

5.1.3 Filiales & Participations

Informations financières							
	Année de référence	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-Part de Capital détenue (en %)	Quote-Part de capitaux propres (en valeur)	Résultat	Chiffre d'affaires HT
GIE Alliance Gestion	2 023	200 100	-	0.05%	100	-	26 071 465

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

5.2 Passif

5.2.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Libellés	Solde début	Augmentation	Diminution	Solde fin
Fonds associatifs sans droit de reprise	18 293			18 293
Écarts de réévaluation				
Réserves sous contrôle des tiers financeurs	202 280	37 613		239 893

5.2.2 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) 0 : résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 2) – 99 965.25: résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »

5.2.3 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés (avec charges)				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	72 691	105 439	62 534	115 596
Écarts de réévaluation				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables (par l'organisme)				
Provisions réglementées	164 384	9 635		174 019
Droit des propriétaires (commodat)				

5.2.4 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		162 143
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- À l'exercice		
- Aux exercices ultérieurs		
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs	239 981	
Solde	77 838	

Les comptes administratifs 2022 n'ayant pas encore été validés par l'ARS, les résultats n'ont pas encore pu être affectés

5.2.5 Provisions réglementées

Montant début	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	164 384	9 635		174 019
TOTAL	164 384	9 635		174 019

5.2.6 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

5.2.6.1 Provisions

Une provision pour risques de 20 000€ pour litige salarial a été constituée au 31/12/2023.

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Provisions réglementées				
Provisions pour risques		20 000		20 000
Provisions pour charges				
TOTAL				20 000

5.2.7 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	-		
	Autres	74 765		
Charges constatées d'avance		22 856		
TOTAL		137 866		

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		152 788			
Dettes fiscales et sociales		196 214			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		154 591			
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		503 593			

5.3 Compte de résultat

5.3.1 Charges et produits exceptionnels N et N-1.

Résultat Exceptionnel	31/12/2023			31/12/2022		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles	9 800	165	9 635			
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						
Opérations en capital	9 800	165	9 635			
Aux amortissements excep. des immo.						
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées		9 635	+9 635			
Aux prov. pour risques et charges excep.				3 273		3 273
Aux dépréciations exceptionnelles						
Dotations et reprises		9 635	-9 635	3 273		3 273
Pénalités et amendes		484	-484			
Dons, libéralités						
Subventions et contributions financières exceptionnelles						
Apports avec droit de reprise						
Abandons de créances et créances irrécouvrables						
Rappel et dégrèvement d'impôts (autres qu'IS)						
Litiges - Contentieux						
Autres charges exceptionnelles (à détailler)		6 855	-6 855			
Charges d'exploitation s'ex. antérieurs				12 055		-12 055
Régul. écart de paye	5 363		5 363			
Résultat 2021 gcsms esa	36 524		36 524			
Opérations de gestion	41 687	7 319	34 367		12 055	-12 055
TOTAL	51 487	17 119	34 367	3 273	12 055	-8 782

5.3.2 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

Résultat comptable : -99 962.25

Provision congés payés : - 22 937.14

Résultat administratif à affecter : - 122 899.39

5.3.3 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires des bénévoles ne sont pas valorisées dans les comptes de l'association, leur montant étant difficilement évaluable.



5.3.4 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4 250



6 Informations relatives à la fiscalité

6.1 Informations relatives au régime fiscal

L'association n'est pas fiscalisée.

7 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié se décompose ainsi, par catégorie :

	Personnel salarié
Cadres	2
Agents de maîtrise et Techniciens	
Employés	16
Ouvriers	
TOTAL	18

8 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

8.1 Engagements donnés

8.1.1 Engagement GIE Alliance Gestion

L'association SSIAD Le CREUSOT, membre du GIE Alliance Gestion, est à ce titre tenue solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres du groupement.

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

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

Au cours de l'exercice 2023, la participation de l'association SSIAD Le CREUSOT à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,05 %.

8.1.2 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Notre entité ne provisionne pas son engagement suivant dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la loi/de la convention collective CCNT 1951.

Le montant notre engagement total correspondant s'élève à 80 K€ au 31/12/2023. Cet engagement est estimé selon la Recommandation ANC 2013-02.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié 67 ans.
- Taux d'actualisation : 3.17 %
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 0%
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise, pour la prise en compte du risque de

mortalité, le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

- Le % de cotisations/contribution sociales et fiscales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 50.91%.

8.2 Engagements pris en matière de crédit-bail

Les engagements de crédit-bail sont non significatifs.