

ASSOCIATION LES CHARMETTES

15 rue de Roquefort

12100 Millau

RNA N°W121002374

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

ASSOCIATION LES CHARMETTES

15 rue de Roquefort
12100 Millau

RNA N°W121002374

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 LES CHARMETTES 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 LES CHARMETTES 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 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre association, ainsi que leur présentation d'ensemble n'appellent pas de justification particulière.

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 dans les 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.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.

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

Fait à LATTES, le 20 Mai 2024

SARL ARIANE COMPTA

Représentée par M. Clément CAYLAR

Commissaire aux comptes



ANNEXE I - Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brev ets droits similaires	11 550	4 889	6 661	8 971
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	305 873	409	305 464	305 464
	Constructions	7 417 038	2 858 737	4 558 301	4 777 439
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 904 169	1 350 386	553 783	557 294
	Autres immobilisations corporelles	3 846 409	2 397 927	1 448 482	1 520 534
	Immobilisations corporelles en cours	104 928		104 928	80 005
	Avances et acomptes	25 923		25 923	
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	59 050		59 050	58 814
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 223		2 223	2 223
TOTAL (I)		13 677 648	6 612 348	7 065 300	7 311 229
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN - COURS				
	Matières premières, approvisionnements	2 023		2 023	2 940
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	131 715		131 715	96 777
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				2 605
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	572 023	270	571 753	597 936
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	352 816		352 816	441 604
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	418 227		418 227	
	DISPONIBILITES	6 887 320		6 887 320	6 824 956
	Charges constatées d'avance	21 271		21 271	16 674
	TOTAL (II)	8 385 394	270	8 385 124	7 983 491
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		22 063 042	6 612 618	15 450 424	15 294 720
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				2 223	2 223
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	180 286	180 286
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	5 278 445	5 160 448
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	1 739 187	1 775 609
	Excédent ou déficit de l'exercice	513 143	343 975
	Total des fonds propres (situation nette)	9 117 655	8 604 512
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	137 366	181 814
	Provisions réglementées	204 407	144 092
	Total des autres fonds propres	341 773	325 907
	Total des fonds propres	9 459 428	8 930 418
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	1 123 144	1 160 294
Provisions	Provisions pour risques	98 977	100 665
	Provisions pour charges	944 480	944 485
	Total des provisions	1 043 457	1 045 150
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 089 697	2 313 654
	Emprunts et dettes financières divers	12 971	9 799
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	459 320	334 958
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	929 585	880 560
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 860	31 600
	Autres dettes	328 962	283 595
	Produits constatés d'avance		304 692
	Total des dettes	3 824 396	4 158 858
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		15 450 424	15 294 720
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		513 143,14	343 975,44
(1) Dont à moins d'un an		1 935 850	4 158 858
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Mission de Présentation des Comptes

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	4 225	3 500
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	1 015 786	915 069
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 234 207	1 169 601
	dont parrainages	1 006	
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	7 242 191	6 905 417
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	2 585	7 524
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	58 351	126 280
	Utilisations des fonds dédiés	83 338	102 724
	Autres produits	1 854 611	1 851 978
Total des produits d'exploitation		11 495 293	11 082 093
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	376 344	307 480
	Variation de stock	(34 022)	(4 010)
	Autres achats et charges externes	1 693 756	1 652 548
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	512 546	468 363
	Salaires et traitements	5 752 975	5 491 332
	Charges sociales	1 896 245	1 731 158
	Dotation aux amortissements et dépréciations	727 761	687 700
	Dotation aux provisions	42 575	512 615
	Reports en fonds dédiés	46 188	15 841
	Autres charges	8 668	4 519
Total des charges d'exploitation		11 023 035	10 867 544
RESULTAT D'EXPLOITATION		472 258	214 550

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		472 258	214 550
PRODUITS FINANCIERS	De participation	1 254	639
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	72 474	12 492
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	39 196	
Total des produits financiers		112 924	13 131
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	25 618	28 296
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		25 618	28 296
RESULTAT FINANCIER		87 306	(15 166)
RESULTAT COURANT avant impôts		559 564	199 384
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		148 182
	Sur opérations en capital	30 231	37 126
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		30 231	185 308
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		9 930
	Sur opérations en capital		108
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	60 315	27 680
	Total des charges exceptionnelles	60 315	37 719
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(30 084)	147 590
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		16 336	2 998
TOTAL DES PRODUITS		11 638 447	11 280 532
TOTAL DES CHARGES		11 125 304	10 936 557
EXCEDENT ou DEFICIT		513 143	343 975
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 des Comptes

Annexe Association

PREAMBULE

- Description de l'objet social de l'entité

Depuis 1969, l'association Les Charmettes a pour objet la gestion des établissements, ESAT, foyer d'hébergement, foyer de vie, SAVS, EPHAD, Entreprise Adaptée.

L'association Les Charmettes, présidée par Monsieur Jean Louis CARTAYRADE et dont le siège se situe à Millau 15, rue de Roquefort, se donne pour objectifs d'assurer et de favoriser l'accueil, l'accompagnement social, la formation professionnelle, l'insertion sociale et la promotion de jeunes et d'adultes.

L'association intervient sur deux champs de prise en charge : le handicap et les personnes âgées et compte aujourd'hui 6 établissements.

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

Dans le domaine du handicap, ce sont 5 structures gérées par l'association :

Un Établissement et Service d'Aide par le Travail « ESAT » qui accueille 107 travailleurs handicapés.

Un Foyer d'Hébergement, avec 67 chambres pour accueillir les ouvriers de l'ESAT. Depuis 2017, le foyer propose une Unité de Vie Extérieure, UVE, pour les résidents dont le projet est en corrélation. Cela représente des appartements de style colocation de 3 locataires chacun et des appartements individuels. Toujours, en 2017, l'Unité pour Personnes Handicapées Vieilles, UPHV, a vu le jour afin de permettre une transition pour les nouveaux retraités de l'ESAT et leur éventuelle entrée en EHPAD.

Un Foyer de Vie composé de 13 internes et 7 externes.

Une Entreprise Adaptée (au handicap de ses salariés) composée de 29 travailleurs handicapés.

Un Service d'Accompagnement à la Vie Sociale - SAVS, situé au 3 rue du Champ du Prieur à Millau

L'association gère une 6ème structure, sur le champ des personnes âgées, avec une Maison de retraite de 45 places et 6 studios indépendants. Médicalisée depuis janvier 2008, cette structure peut prétendre à la dénomination EHPAD, Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes, car elle est habilitée à accompagner ses résidents qui seraient en perte d'autonomie.

Qui plus est, depuis un peu plus de 20 ans, notre Maison de retraite accueille des personnes, qui ont été précédemment des travailleurs de l'ESAT, aujourd'hui à la retraite.

Assoc. LES CHARMETTES

- Description des moyens mis en œuvre

Les moyens dédiés à la réalisation de son objet social sont les suivants :

Financement par l'assurance maladie dans le cadre d'une dotation pour l'ESAT,

Financement par l'Aide Sociale Départementale pour le Foyer d'hébergement, le Foyer de Vie et SAVS,

Financement mixte (assurance maladie, Aide Sociale Départementale, Résidents) pour l'EHPAD,

Les activités commerciales (unité de production de l'ESAT, Entreprise adaptée) génèrent un chiffre d'affaires en lien avec leur activité et bénéficient d'aide au complément de salaire ou au poste par des financements Etat.

La politique associative, au travers de ses activités, est mise en œuvre par plus de 160 salariés.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 15 450 424 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 513 143 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

- Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par :
 - o le Plan Comptable Général 2014-03,
 - o aux prescriptions du Code du commerce,
 - o au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations,
 - o au règlement n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
 - o Arrêté ministériel du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Assoc. LES CHARMETTES

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire sur la durée réelle d'utilisation. Type	Durée
Constructions	de 10 à 50 ans
Matériel et outillage industriels	De 02 à 05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 10 à 50 ans
Matériel de transport	De 03 à 10 ans
Matériel de bureau	de 05 à 10 ans
Mobilier	de 10 à 15 ans
Matériel informatique	de 02 à 05 ans

Le règlement CRC n°2002-10 modifié par mes règlement CRC n°2003-07 et n°2004-06 relatifs à la définition, comptabilisation, évaluation, amortissement et dépréciation des actifs sont mis en application pour les exercices ouverts au 1^{er} janvier 2005.

Changement de méthode : à compter du 01/01/2019, la date d'amortissement est égale à la date d'acquisition du bien pour l'ensemble des établissements.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

CREANCES ET DETTES

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

PROVISIONS

Provisions réglementées : réserves pour plus-values nettes d'actif (compte 1486)

En vertu de l'arrêté du 12 novembre 2008, les établissements médico-sociaux sont autorisés à constituer une provision réglementée égale au montant des plus-values réalisées sur les cessions de biens issus de l'actif immobilisés ou de l'actif circulant. Cette provision vise à renforcer le fonds de roulement des établissements.

Provisions réglementées : réserves pour produits financiers (compte 1483)

En vertu de la nouvelle réglementation comptable applicable au 1^{er} janvier 2020, les établissements médico-sociaux sont autorisés à constituer une provision réglementée égale au montant des produits financiers réalisés sur les placements financiers. Cette provision vise à renforcer le fonds de roulement des établissements.

Provisions pour départ en retraite (IFC) (compte 153)

La provision pour départ à la retraite est constituée par les sommes qui seront versées lors des prochains départs à la retraite. Elle correspond aux montants de provisions acceptées par les organismes financeurs.

Le montant de l'engagement de fin de carrière s'élève à la somme de 708 607 € représentant le passif social calculé au 31/12/2023 pour l'ensemble du personnel.

Le montant a été déterminé en prenant pour hypothèse de calcul :

- le départ volontaire des salariés à l'âge légal (64 ans),
- un taux de charges sociales et fiscales patronales : 47%/45%,
- la méthode Rétrospective Prorata Temporis,
- un taux d'actualisation de 3,17%,
- un taux d'évolution des salaires de 2%
- un taux de rotation de 1%,
- CCN en vigueur.

Le montant inscrit au bilan, au 31/12/2023 s'élève à la somme de 708 607 €, représentant 100% du passif social.

Assoc. LES CHARMETTES

EVALUATION DE L'AIDE ZRR

L'exonération de cotisations patronales de sécurité sociale, suite à la Loi n°2005-157 du 23 février 2005 relative au développement des territoires ruraux au profit des organismes d'intérêts généraux est estimée à environ :

- Exercice 2023 : 88 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2022 : 62 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2021 : 119 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2020 : 153 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2019 : 215 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2018 : 204 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2017 : 206 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2016 : 213 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2015 : 242 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2014 : 396 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2013 : 396 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2012 : 400 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2011 : 394 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2010 : 395 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2009 : 468 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON
- Exercice 2008 : 495 K€ en tenant compte de l'incidence de l'allègement FILLON

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Rémunération allouée aux membres :

- Des organes d'administration : néant,
- Des organes de direction : cette information n'est pas mentionnée car elle reviendrait à donner une rémunération individuelle.

EFFECTIF MOYEN

L'effectif en équivalent temps plein au 31/12/2023 est de 157,25 salariés.

Assoc. LES CHARMETTES

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 11 995 € TTC.

VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Le manque de moyens de recensement des contributions ne permet pas de les évaluer avec exactitude.

Assoc. LES CHARMETTES

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

- Evénements impactant l'évolution des charges : Période inflationniste.
- Finalisation de la restructuration de son réseau informatique.

EVENEMENTS POSTERIEURS

- Evénements postérieurs ;
- Nous n'avons pas identifié d'événement susceptible de remettre en cause la continuité de l'exploitation annuels.

Détail du résultat comptable

Etablissement	Résultat Comptable
GPA	8 447
FOYER Héb	68 797
SAVS	31 335
EHPAD	186 687
FOYER Vie	64 008
ESAT Social	97 460
ESAT Prod	75 829
E A	-19 420
TOTAL	513 143

Résultat comptable	513 143
Reprise des résultats antérieurs	0
Excédent ou Déficit Effectif Global	513 143
Dont résultat effectif sous gestion propre	8 447
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	504 696

Variation des Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	180 286			180 286
Fonds propres avec droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves	5 160 448	135 185	17 188	5 278 445
Report à nouveau	2 919 802	306 658	80 680	3 145 780
Excédent ou déficit de l'exercice	343 975	513 143	343 975	513 143
Situation nette	8 604 511	954 986	441 843	9 117 654
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	181 814		44 449	137 366
Provisions réglementées	144 092	60 315		204 407
TOTAL	8 930 417	1 015 301	486 292	9 459 428

Tableau des Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés	Fonds à engager A l'ouverture de l'exercice	Engagements à réaliser Reports	Utilisation en cours d'exercice	Solde Fonds dédiés A la clôture de l'exercice
<u>192 100 Fonds dédiés Investissement</u>				
Projet travaux cuisines et salle à manger	303 979		45 524	258 455
Projet travaux de réhabilitation du FH	180 000		13 333	166 667
Projet travaux de réhabilitation de l'EHPAD	99 602			99 602
Projet matériel appel malade EHPAD	45 894		5 140	40 754
Projet climatisation EHPAD	3 931		591	3 340
Projet charriots EHPAD	478		478	0
Projet logiciel exploitation EHPAD	914		500	414
Projet travaux ESAT Social	80 000		12	79 988
Projet immobilier ESAT Social	52 500		3 500	49 000
Projet mise en conformité atelier entretien ESAT Social	10 538		1 417	9 121
Projet travaux et équipement mise en sécurité ESAT Social	15 431		1 927	13 504
Projet harmonisation du SI ESAT	35 755		3 026	32 729
Projet cuisine	24 723			24 723
Projet financement de la salle de détente et de loisir pour les usagers ESAT Social	96 072			96 072
Projet Investissement EHPAD	21 000			21 000
Projet Investissement EHPAD 2023		43 100		43 100
Projet travaux Raujolles ESAT	180 000		99	179 901
<u>192200 Fonds Dédiés Exploitation</u>				
CNR 2021, CG12/ARS Fonds "Pastels" EHPAD	0			0
Subv APA Form	2 753	3 087	3 288	2 552
CNR 2021 ARS ESAT	4 051		3 116	935
CNR 2022 ARS ESAT	2 674		1 386	1 288
TOTAL	1 160 295	46 187	83 338	1 123 144

Etat des immobilisations

Etat des immobilisations	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	11 550		
Terrains	305 873		
Constructions sur sol propre	4 070 174		34 742
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	3 253 482		62 812
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 813 634		143 559
Autres installations, agencements, aménagements	2 135 245		
Matériel de transport	1 191 476		136 863
Matériel de bureau, informatique, mobilier	484 856		52 775
Emballages récupérables et divers	17 326		
Immobilisations corporelles en cours	80 005		24 924
Avances et acomptes			25 923
TOTAL	13 352 070		481 597
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	58 814		236
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 223		
TOTAL	61 037		236
TOTAL GENERAL	13 424 657		481 833

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			11 550	
Terrains			305 873	
Constructions sur sol propre			4 104 916	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions		4 172	3 312 121	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		53 023	1 904 169	
Autres installations, agencements, aménagements		53 828	2 081 417	
Matériel de transport		107 963	1 220 376	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		9 293	528 338	
Emballages récupérables et divers		563	16 279	
Immobilisations corporelles en cours			104 928	
Avances et acomptes			25 923	
TOTAL		228 843	13 604 825	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			59 050	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			2 223	
TOTAL		0	61 273	
TOTAL GENERAL		228 843	13 677 648	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	2 579	2 310		4 889
Terrains	409			109
Constructions sur sol propre	973 404	203 084		1 176 488
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	1 572 813	113 608	4 172	1 682 249
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 256 340	147 069	53 023	1 350 386
Installations générales, agencements divers	1 242 239	106 065	53 828	1 294 476
Matériel de transport	770 304	108 683	107 963	771 024
Matériel de bureau, informatique, mobilier	273 752	45 552	9 293	310 011
Emballages récupérables et divers	19 535	1 390	563	21 932
TOTAL	6 110 366	725 451	228 843	6 606 974
TOTAL GENERAL	6 112 945	727 761	228 843	6 611 863

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	2 310				
Terrains					
Constructions sur sol propre	203 084				
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	113 608				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	147 069				
Installations générales, agencements divers	106 065				
Matériel de transport	108 683				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	45 552				
Emballages récupérables et divers	1 390				
TOTAL	725 451				
TOTAL GENERAL	727 761				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

Etat des Subventions d'investissement

Subventions d'investissement

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Comptes 131	188 217		33 302	154 916
TOTAL	188 217	0	33 302	154 916

Reprise des Subventions d'investissement au résultat

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Comptes 139	6 403	11 147		17 550
TOTAL	6 403	11 147	0	17 550

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées	144 092	60 315		204 407
TOTAL Provisions réglementées	144 092	60 315		204 407
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	5 948 708 612 235 873 94 717	 42 575	1 688 42 580	4 260 708 607 235 873 94 717
TOTAL Provisions	1 045 150	42 575	44 268	1 043 457
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	485 3 814			485 270
TOTAL Dépréciations	4 299		3 544	755
TOTAL GENERAL	1 193 541	102 890	47 813	1 193 541
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		42 575 60 315	47 812	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 223		2 223
Clients douteux ou litigieux	324	324	
Autres créances clients	571 699	571 699	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	30	30	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	7 089	7 089	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	2 005	2 005	
- Divers	149 137	149 137	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	194 555	194 555	
Charges constatées d'avance	21 271	21 271	
TOTAL GENERAL	948 333	946 110	2 223
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an à l'origine	2 089 697	201 151	735 002	1 153 544
Emprunts et dettes financières divers	12 971	12 971		
Fournisseurs et comptes rattachés	459 320	459 320		
Personnel et comptes rattachés	367 717	367 717		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	440 383	440 383		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	16 336	16 336		
- T.V.A	13 168	13 168		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	91 981	91 981		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 860	3 860		
Groupe et associés				
Autres dettes	328 962	328 962		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	3 824 396	1 935 850	735 002	1 153 544
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	223 942			

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	204 378
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	204 378

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	181
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	153 299
Dettes fiscales et sociales	457 352
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	224 384
TOTAL	835 216

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	21 271	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	21 271	0

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Emprunt 300 00 € Société Générale ESAT Prod 2017 Garantie donnée par nantissement du compte à terme : 25% du capital	75 000 €
Emprunt 265 00 € Société Générale EA 2017 Garantie donnée par nantissement du compte à terme : 25% du capital	66 250 €
TOTAL	141 250 €