

**GAEL DHALLUIN**

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
MEMBRE DE LA Cie REGIONALE DE  
LYON-RIOM  
EXPERT-COMPTABLE

---

2 bis RUE TÊTE D'OR-69006 LYON

---

TELEPHONE 04 72 69 19 19  
E-mail : [gael.dhalluin@rsmfrance.fr](mailto:gael.dhalluin@rsmfrance.fr)

---

### **GUIDANCE 73**

Siège social : 379, Faubourg Montmélian – 73000 Chambéry  
Association régie par la loi du 1er juillet 1901

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

**GAEL DHALLUIN**

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
MEMBRE DE LA CIE REGIONALE DE  
LYON-RIOM  
EXPERT-COMPTABLE

2 bis RUE TÊTE D'OR-69006 LYON

TELEPHONE 04 72 69 19 19  
E-mail : gael.dhalluin@rsmfrance.fr

## **GUIDANCE 73**

Siège social : 379, Faubourg Montmélian – 73000 Chambéry  
Association régie par la loi du 1er juillet 1901

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres de l'Association GUIDANCE 73,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association GUIDANCE 73 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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**

J'ai effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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**

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

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

## **Vérifications spécifiques**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

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

Fait à Lyon, le 5 juin 2024

Le commissaire aux comptes

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

**Gaël DHALLUIN**

Membre de la Compagnie Régionale de  
Lyon-Riom.

BILAN AU 31 DECEMBRE GUIDANCE 73

ACTIF	2023			2022	
	BRUT	AMORTISSEMENT DEPRECIATIONS (à déduire)	NET au 31/12/2022	NET au 31/12/2021	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Concessions brevets logiciels	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains			0,00 €	0,00 €	
Constructions			0,00 €	0,00 €	
Installations techniques, matériel et outillages	448 734,87 €	333 235,10 €	115 499,77 €	144 855,62 €	
Autres immobilisations corporelles	248 893,95 €	222 275,71 €	26 618,24 €	39 054,12 €	
Immobilisations en cours			0,00 €	0,00 €	
Avances et acomptes			0,00 €	0,00 €	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Participations et créances			0,00 €	0,00 €	
Autres titres immobilisés			0,00 €	0,00 €	
<b>TOTAL I</b>	<b>697 628,82 €</b>	<b>555 510,81 €</b>	<b>142 118,01 €</b>	<b>183 909,74 €</b>	
<b>STOCKS ET EN COURS</b>					
Matières 1ères approvisionnements			0,00 €	0,00 €	
Marchandises			0,00 €	0,00 €	
<b>CREANCES</b>					
Créances usagers et comptes rattachés	204 871,96 €	82 413,55 €	122 458,41 €	55 917,24 €	
Créances reçues par legs ou dons					
Autres	191 107,44 €		191 107,44 €	261 864,95 €	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
DISPONIBILITES	152 356,15 €		152 356,15 €	139 182,74 €	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	127 014,42 €		127 014,42 €	133 796,32 €	
	12 271,26 €		12 271,26 €	11 121,13 €	
<b>TOTAL II</b>	<b>687 621,23 €</b>	<b>82 413,55 €</b>	<b>605 207,68 €</b>	<b>601 882,38 €</b>	
Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecart de conversion actif					
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 385 250,05 €</b>	<b>637 924,36 €</b>	<b>747 325,69 €</b>	<b>785 792,12 €</b>	

BILAN AU 31 DECEMBRE GUIDANCE 73

PASSIF	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propre sans droit de reprise	-108 135,06 €	72 955,32 €
Fonds propre avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelable		
Report à nouveau	72 955,32 €	-11 217,09 €
Résultat de l'exercice	-181 090,38 €	84 172,41 €
<b>Fonds propres consommables</b>		
Provisions réglementées		
Subventions d'investissement	54 210,19 €	87 879,02 €
<b>TOTAL I</b>	<b>-53 924,87 €</b>	<b>160 834,34 €</b>
Fonds reportés et dédiés		
<b>TOTAL II</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	189 887,53 €	128 911,05 €
<b>TOTAL III</b>	<b>189 887,53 €</b>	<b>128 911,05 €</b>
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit risques		
Emprunts et dettes financières diverses	220 139,84 €	152 622,82 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	297 315,62 €	249 077,48 €
Dettes des legs et dotations		
Dettes fiscales et sociales	66 329,66 €	72 950,35 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 799,80 €
Autres dettes	10 927,91 €	10 622,91 €
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	16 650,00 €	8 973,37 €
<b>TOTAL IIII</b>	<b>611 363,03 €</b>	<b>496 046,73 €</b>
Ecart de conversions passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>747 325,69 €</b>	<b>785 792,12 €</b>

## COMPTES DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE

GUIDANCE 73

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	1 372 392,45 €	1 309 133,80 €
<i>dont parrainages</i>		
<b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>1 372 392,45 €</b>	<b>1 309 133,80 €</b>
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	306 513,43 €	420 709,62 €
Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions et transfert de charges	55 486,36 €	112 064,70 €
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	35 708,22 €	17 811,92 €
<b>TOTAL I</b>	<b>1 770 100,46 €</b>	<b>1 859 720,04 €</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 219 716,01 €	1 081 330,76 €
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	12 150,91 €	13 058,80 €
Salaires et traitements	387 824,39 €	391 143,02 €
Charges sociales	122 731,26 €	109 390,00 €
Dotations aux amortissements et dépréciations	87 978,67 €	62 240,57 €
Dotations aux provisions	108 451,29 €	67 856,80 €
Report en fonds dédiés		
Autres charges	23 726,71 €	54 160,43 €
<b>TOTAL II</b>	<b>1 960 579,24 €</b>	<b>1 779 180,38 €</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-190 478,78 €</b>	<b>80 539,66 €</b>
<b>Produits financiers</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 173,41 €	1 341,01 €
<b>TOTAL III</b>	<b>3 173,41 €</b>	<b>1 341,01 €</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	833,78 €	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>833,78 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>2 339,63 €</b>	<b>1 341,01 €</b>

## COMPTES DE RESULTAT ACTIVITES

GUIDANCE 73

	2023	2022
<b>RÉSULTAT COURANT</b>	<b>-188 139,15 €</b>	<b>81 880,87 €</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	7 048,77 €	2 335,74 €
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>7 048,77 €</b>	<b>2 335,74 €</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>7 048,77 €</b>	<b>2 335,74 €</b>
Participation des salariés au résultat		44,00 €
Impôt sur les sociétés		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 780 322,64 €</b>	<b>1 863 396,79 €</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 961 413,02 €</b>	<b>1 779 224,38 €</b>
<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>	<b>-181 090,38 €</b>	<b>84 172,41 €</b>

<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Bénévolat	1 250,12 €	1 273,05 €
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>1 250,12 €</b>	<b>1 273,05 €</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	1 250,12 €	1 273,05 €
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>1 250,12 €</b>	<b>1 273,05 €</b>

# **COMPTES ANNUELS**

---

## **ANNEXE**

# **SOMMAIRE**

## **1. Description du modèle économique**

Objet social

Nature et périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

Moyens mis en œuvre

## **2. Règles et méthodes comptables**

Principales méthodes utilisées

Immobilisations

Créances

Provisions pour risques et charges

Fonds dédiés

Produits constatés d'avance

Autres informations

Activité

Comparabilité des exercices

Éléments post-clôture

## **3. Compléments d'information sur les comptes d'actif du bilan**

Tableau d'immobilisations

Analyse des flux

Amortissements des immobilisations

Etat des créances

Produits à recevoir

Compte de placement

## **4. Compléments d'information sur les comptes du passif du bilan**

Variation des fonds propres

Etat des dettes

Charges à payer

Charges constatées d'avance

Variation des provisions

## **5. Complément d'information sur le compte de résultat**

Subventions d'exploitation

Autres charges d'exploitation

Charges exceptionnelles

Produits exceptionnels

Contribution volontaire en nature

Secteurs distincts d'activité

## **6. Autres informations**

Effectifs

Rémunérations

Informations concernant les associations liées

CPF - Compte Personnel de Formation

Honoraires du commissaire aux comptes

Informations spécifiques à l'activité de formation

## **1.DESCRPTION DU MODELE ECONOMIQUE**

### **1.1- Objet social**

L'Association Guidance 73 a pour objet social :

- Assurer l'Accueil, l'Information, l'Orientation, l'Accompagnement de la mobilité professionnelle du public adulte (salariés, demandeurs d'emploi, travailleurs indépendants...) du département de la Savoie
- Assurer, à l'échelon des territoires, l'animation et la communication sur les dispositifs Formation tout au long de la vie, Métiers, Emploi, ainsi que sur l'offre de logement facilitant l'insertion et la mobilité professionnelle
- Assurer et développer la gestion de structures d'hébergement en faveur des publics jeunes et adultes, en les accompagnant dans leur parcours résidentiel et d'insertion
- Assurer un accompagnement éducatif dans une visée d'harmonisation de la vie familiale et professionnelle

### **1.2- Nature et périmètre des activités ou des missions sociales réalisées**

Tout public (adultes et jeunes) quel que soit leur situation sociale, professionnelle, familiale.

Accompagnement socio-éducatif.

Accompagnement projet d'évolution professionnelle.

### **1.3- Moyens mis en œuvre**

L'Association développe ses activités en lien ou en coopération avec des collectivités territoriales et/ou des partenaires publics ou privés.

Pour remplir ses missions, l'association :

- passe toute convention utile entrant dans le champ de ses missions, selon les lois et textes en vigueur
- recherche et reçoit toute aide, notamment financière, compatible avec sa nature et ses buts

## **2. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les présents comptes ont été établis en conformité avec les dispositions du règlement ANC N°2014-03 applicable à l'exercice et arrêtés le 19/03/2024 par l'organe compétent.

En plus du règlement ANC 2014-03, les comptes ont été arrêtés en respectant les adaptations sectorielles spécifiques conformément au référentiel ANC N°2018-06.

Les conventions 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.

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

### **2.1- Principales méthodes utilisées**

#### **2.1.1- Immobilisations**

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais associés).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue. Les principales durées d'amortissement sont les suivantes :

. Installations générales, agencements et aménagements divers	5 à 10 ans
. Matériels de bureau	3 à 5 ans
. Matériels informatique	2 à 3 ans
. Mobilier	3 à 5 ans

#### **2.1.2- Créances**

Des provisions pour créances douteuses sont constituées par mesure de prudence lorsqu'il apparaît des difficultés de recouvrement des sommes dues. Les taux de provision retenus sont généralement de 100 % des créances concernées.

#### **2.1.3- Provisions pour risques et charges**

Les provisions inscrites au bilan à la clôture de l'exercice sont déterminées conformément aux règles de valorisation des passifs (applicables depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2002) et de valorisation des actifs (applicables depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2005).

Elles incluent les rubriques suivantes :

##### **- Provisions pour gros entretien :**

Elles sont destinées à couvrir des dépenses importantes d'entretien s'inscrivant dans un programme pluriannuel de travaux. Ces derniers ont pour but de maintenir en bon état de

fonctionnement ou d'utilisation des immeubles pris en location et pour lesquels une convention met à la charge du locataire tout ou partie de dépenses de gros entretien. En 2023, le montant total s'élève à 115 500 €.

Elles concernent le Foyer de Jeunes Travailleurs de Buisson Rond pour un montant de 49 250 € contre 35 000 € au 31 décembre 2022. Ces provisions sont destinées à faire face à des travaux de remise en état d'appartement (sols, peinture) ainsi que la réfection des cages d'escaliers. Pour la Résidence Escoffier, le montant de ces charges s'élève à 66 250 € pour l'année 2023 (52 500 € en 2022). Cette provision concerne des travaux de remise en état d'appartement (sols, peinture) ainsi que le débouage des colonnes et de la réfection des cages d'escalier. Enfin pour la MIFE de Savoie il n'y a pas de provisions pour gros entretien (comme en 2022).

- Provisions pour indemnités de départ à la retraite :

Depuis 2015, le calcul des droits s'effectue sur l'ensemble des salariés de l'association, en contrat à durée indéterminée, selon la méthode préférentielle. Ces droits augmentés des charges sociales et fiscales correspondantes sont constatés, par la constitution de provisions pour charges, sur le nombre probable d'année restant à travailler par chacun des salariés concernés.

Il a été utilisé la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Il a été retenu un taux d'actualisation de 3.20 %, un taux d'évolution des salaires de 1% et un turn over faible. Cette provision s'élève à la clôture de l'exercice à 37 387.53 €.

- Autres provisions pour charges :

Ces provisions pour charges incluent la provision d'indemnités de rupture conventionnelle pour un salarié ainsi que la provision pour travaux du véhicule de service. Le montant total de ces provisions est de 37 000 €.

#### **2.1.4- Les fonds dédiés**

Ils enregistrent, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Aucun fond dédié n'est inscrit au bilan à la clôture de l'exercice.

#### **2.1.5- Produits constatés d'avance**

Cette rubrique concerne les financements accordés pour plusieurs exercices. La partie rattachée à des exercices futurs, et correspondants à des actions non encore réalisées à la clôture de l'exercice est inscrite en produits constatés d'avance. En 2023, ils s'élèvent à 16 650 €.

### **2.2- Autres informations**

#### **2.2.1- Activité**

Les comptes de l'association comprennent les activités réalisées par la MIFE de Savoie, le Foyer de Jeunes Travailleurs de Buisson Rond et la Résidence Joseph Escoffier.

Depuis 2022, la MIFE de Savoie a un secteur fiscalisé, pour répondre aux conditions d'un avis d'appel public à la concurrence de Pôle Emploi. Les comptes de ce secteur sont rattachés aux comptes de la MIFE de Savoie.

### **2.2.2- Comparabilité des exercices**

Aucun changement significatif de méthode de présentation et d'évaluation n'est à signaler au titre de l'exercice.

Comme les années précédentes, les flux internes suite aux refacturations entre établissements ont été neutralisés lors de l'établissement des comptes consolidés.

Les montants des refacturations 2023 entre établissements s'élèvent à 150 327.13 € et se répartissent ainsi :

- La MIFE de Savoie a refacturé 16 375.50 € au FJT de Buisson Rond
- La MIFE de Savoie a refacturé 19 001.57 € à la Résidence Escoffier
- La Résidence Escoffier a refacturé 64 221.86 € au FJT de Buisson Rond
- La Résidence Escoffier a refacturé 22 734.40 € à la MIFE de Savoie
- Le FJT de Buisson Rond a refacturé 27 993.80 € à la Résidence Escoffier

### **2.2.3- Eléments post-clôture**

Au vu de la situation comptable et financière de l'association, Guidance 73 a décidé de céder son activité de foyers de jeunes travailleurs (2 établissements : FJT Buisson Rond et Résidence Escoffier) à l'association Alfa 3A, à compter du 1<sup>er</sup> Janvier 2024. Un traité d'apport partiel d'actif sera validé et signé lors des assemblées générales des 2 associations (Guidance 73 et Alfa 3A).

## **3. COMPLEMENT D'INFORMATION SUR L'ACTIF DU BILAN**

### **3.1- Tableau des immobilisations**

	Montant au début de l'exercice	Acquisitions de l'exercice	Cessions-Sorties de l'exercice	Montant en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
Installations techniques matériel et outillage	329 158.12	34 465.64		363 623.76
Matériel informatique	84 331.11	780.00		85 111.11
Installations générales et agencements	237 952.65	10 941.30		248 893.95
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>651 441.88</b>	<b>46 186.94</b>		<b>697 628.82</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>651 441.88</b>	<b>46 186.94</b>		<b>697 628.82</b>

### **3.2- Analyse des flux**

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilations des augmentations</b>		<b>46 186.94</b>		<b>46 186.94</b>
-Virements de poste à poste				
-Virement de l'actif circulant				
-Acquisitions		46 186.94		46 186.94
-Apports				
<b>Ventilations des diminutions</b>				
-Virements de poste à poste				
-Virement de l'actif circulant				
-Cessions				
-Scissions				

### 3.3- Amortissements des immobilisations

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Cessions-sorties de l'exercice	Montant en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
Installations techniques matériel et outillage	195 211.37	57 129.89		252 341.26
Matériel informatique	73 422.24	7 471.60		80 893.84
Installations générales et agencements	198 898.53	23 377.18		222 275.71
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>467 532.14</b>	<b>87 978.67</b>		<b>555 510.81</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
<b>Total Immobilisations</b>	<b>467 532.14</b>	<b>87 978.67</b>		<b>555 510.81</b>

### 3.4- Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à **395 979.40 €** et se ventile globalement de la façon suivante :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>			
<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>395 979.40</b>	<b>395 979.40</b>	
-Créances clients et comptes rattachés *	204 871.96	204 871.96	
-Autres	191 107.44	191 107.44	
-Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL</b>	<b>395 979.40</b>	<b>395 979.40</b>	
* Montant des provisions pour créances douteuses	82 413.55		
<b>Créances nettes</b>	<b>122 458.41</b>		

### 3.5- Produits à recevoir

**162 315.84**

	Montant 2023
Aide exceptionnelle énergie	39 552.00
Subvention CAF PSE	12 721.96
Same Sécu'R	110 041.88
<b>TOTAL</b>	<b>162 315.84</b>

### 3.6- Comptes de placement

**152 356.15**

* Livret A auprès du Crédit Agricole	<b>87 852.19</b>
* Compte sur livret du Crédit Agricole	<b>64 503.96</b>

#### **4- COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LE PASSIF DU BILAN**

##### **4.1- Variation des fonds propres**

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propre sans droit de reprise					
Fonds propre avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	-11 217.09	84 172.41			72 955.32
Excédent ou déficit de l'exercice	84 172.41	-84 172.41	-181 090.38		-181 090.38
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	87 879.02			33 668.83	54 210.19
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>160 834.34</b>	<b>0.00</b>	<b>-181 090.38</b>	<b>33 668.83</b>	<b>-53 924.87</b>

##### **4.2- Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à **611 363.03 €** et se ventile globalement de la façon suivante :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à moins de 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Cautions des résidents	45 139.84	45 139.84		
Emprunts bancaires	75 000.00			75 000.00
Emprunts et dettes financières diverses	100 000.00		100 000.00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	297 315.62	297 315.62		
Dettes fiscales et sociales	66 329.66	66 329.66		
Autres dettes	10 927.91	10 927.91		
Produits constatés d'avance	16 650.00	16 650.00		
<b>TOTAL</b>	<b>611 363.03</b>	<b>436 363.03</b>	<b>100 000.00</b>	<b>75 000.00</b>

##### **4.3- Charges à payer**

Le détail de la rubrique des charges à payer est le suivant :

	Montant 2023
Fournisseurs factures non parvenues	156 247.93
<b>TOTAL</b>	<b>156 247.93</b>

##### **4.4- Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	12 271.26		
<b>TOTAL</b>	<b>12 271.26</b>		

#### 4.5- Variations des provisions

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotation	Reprise (*)	Montant en fin d'exercice
Pour dépréciation - créances douteuses - autres créances	82 554.62	29 362.12	29 503.19	82 413.55
	82 554.62	29 362.12	29 503.19	82 413.55
Pour risques et charges				
- Prov IDR	36 911.05	2 589.17	2 112.69	37 387.53
- Prov gros travaux	87 500.00	42 000.00	14 000.00	115 500.00
- Prov remise en état véhicule	4 500.00			4 500.00
- Prov indemnités rupture conventionnelle	0.00	32 500.00		32 500.00
	128 911.05	77 089.17	16 112.69	189 887.53
<b>TOTAL</b>	<b>211 465.67</b>	<b>106 451.29</b>	<b>45 615.88</b>	<b>272 301.08</b>

\*Dont reprise pour non utilisation : 0.00 €

Les dotations et reprises de l'exercice concernent l'exploitation.

#### 5- Complément d'information sur le compte de résultat

##### 5.1- Subventions d'exploitation

Nature / Financiers	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocation familiales	Autres	TOTAL
Concours publics						
Subventions d'exploitation		121 779.87	20 000.00	42 406.54	122 327.02	306 513.43
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>		<b>121 779.87</b>	<b>20 000.00</b>	<b>42 406.54</b>	<b>122 327.02</b>	<b>306 513.43</b>

##### 5.2- Autres charges d'exploitation

- Créances irrécouvrables	20 429.20
- Différence de règlements	971.36
- Cadeaux – libéralités	<u>2 326.15</u>
	<b>23 726.71</b>

##### 5.3- Charges exceptionnelles

**0.00**

##### 5.4- Produits exceptionnels

- Régularisation subvention CAF PSE 2022 Escoffier	3 287.61
- SCDC bouclier tarifaire 2 <sup>ème</sup> semestre 2022	3 532.38
- Régularisation subvention CAF PSE 2022 Buisson Rond	<u>228.78</u>
	<b>7 048.77</b>

### **5.5- Contribution volontaires en nature**

Nature des contributions en nature	Description de la contribution volontaire en nature	Modalités de recensement de la contribution volontaire en nature	Modalités de quantification de la contribution volontaire en nature	Valorisation de la contribution volontaire en nature
Contribution en travail	Bénévolat pour l'action « Kiosque alimentaire »	Elaboration d'un fichier de suivi des temps des bénévoles	Nombre d'heures effectuées	Heures de bénévolat * Coût horaire brut chargé du SMIC
Contribution en bien				
Contribution en service				

En 2023, le montant des contributions en nature s'élève à **1 250.12 €**, soit 105 heures valorisées au taux du SMIC horaire brut chargé.

### **5.6- Secteurs distincts d'activités**

Chaque établissement est suivi en comptabilité analytique. Leur compte de résultat figure à la fin de l'annexe.

## **6- Autres informations**

### **6.1- Effectifs inscrits au 31/12/2023**

	<b>MIFE</b>	<b>FJT BR</b>	<b>ESCOFFIER</b>	<b>TOTAL</b>
Hommes	0	2	2	<b>4</b>
Femmes	6	1	2	<b>9</b>
TOTAL	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>13</b>

Au 31 décembre 2023, l'association employait 2 cadres.

### **6.2- Rémunérations**

Les membres du Conseil d'Administration n'ont perçu aucune rémunération pour leur fonction d'administrateur.

Les salaires bruts versés aux 3 personnes les mieux rémunérées de l'association se sont élevés à 111 617.81 € au cours de l'exercice.

### **6.3- Informations concernant les associations liées**

Créances Intermife France	12 015.34 €	
Créances Intermife Rhône Alpes	19 686.76 €	
Dettes financières (Alfa3A)		100 000 €
Charges financières	Néant	
Produits financiers	Néant	

### **6.4- CPF (Compte Personnel de Formation)**

Les heures de CPF sont rattachées à la personne, l'employeur n'a plus de regard sur les heures de formation.

L'association n'a conclu aucun accord d'entreprise triennal de financement du CPF.

#### **6.5- Honoraires du commissaire aux comptes (C. Com.art R-123-198-9° nouveau)**

Honoraires figurant au compte de résultat au titre du contrôle légal des comptes : les honoraires facturés et comptabilisés en charges au cours de l'exercice 2023 se sont élevés à 10 950.13 € TTC.

Honoraires figurant au compte de résultat au titre des prestations de services entrant dans les diligences et directement liées à la mission de contrôle légale des comptes : 0.00 €.

#### **6.6 - Informations spécifiques à l'activité de formation**

- **Détail des créances usagers et comptes rattachés :**

Clients et comptes rattachés à la formation	
Clients et comptes rattachés aux autres activités	204 872 €
Produits à recevoir sur actions de formation	
Produits à recevoir sur autres actions	
	<hr/>
	204 872 €

- **Détail des autres créances :**

Créances rattachées à la formation	
Créances rattachées aux autres activités	28 792 €
Produits à recevoir sur actions de formation	
Produits à recevoir sur autres actions	162 316 €
	<hr/>
	191 108 €

- **Détail des dettes fournisseurs et comptes rattachés :**

Fournisseurs et comptes rattachés à la formation	
Fournisseurs et comptes rattachés autres	297 316 €
	<hr/>
	297 316 €

- **Compte de résultat :**

Produits de prestations en co-traitance	
Produits de prestations en sous-traitance	
Achats de prestations en co-traitance	
Achats de prestations en sous-traitance	
	<hr/>
	0 €

• RESSOURCES DE L'ORGANISME

Origine des fonds	Montant (N)		Montant (N-1)	
	en €	en %	en €	en %
<b>1 - Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers</b>				
Entreprises			950 €	0.05 %
Etat, Collectivités locales, Etablissements publics	3 600 €	0.20 %	900 €	0.05 %
Entreprises, Fongecif, OMA, FAF		%		%
Particuliers	9 300 €	0.52 %	29 784 €	1.60 %
<b>Sous total 1</b>	<b>12 900 €</b>	<b>0.72 %</b>	<b>31 634 €</b>	<b>1.70 %</b>
<b>2 - Ressources provenant des pouvoirs publics</b>				
Instances européennes		%		%
Etat		%		%
Régions		%		%
Pôle Emploi		%		%
Autres collectivités territoriales		%		%
<b>Sous total 2</b>		%		%
<b>3 – Autres</b>				
Autres organismes de formation		%		%
Autres ressources (1)	1 767 423 €	99.28 %	1 831 763 €	98.30 %
<b>Sous total 3</b>	<b>1 767 423 €</b>	<b>99.28 %</b>	<b>1 831 763 €</b>	<b>98.30 %</b>
<b>Total des ressources</b>	<b>1 780 323 €</b>	<b>100 %</b>	<b>1 863 397 €</b>	<b>100 %</b>

(1) Les « autres ressources » comprennent les produits des 2 foyers de jeunes travailleurs ainsi que les produits de la MIFE hors activité de formation.

• DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

Finalité des actions	Volumes financiers			
	Montant (N)		Montant (N-1)	
	en €	en %	en €	en %
Diplômantes (1)		%		%
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)		%		%
Orientation professionnelle	12 900 €	100 %	31 634 €	100 %
<b>Total</b>	<b>12 900 €</b>	<b>100 %</b>	<b>31 634 €</b>	<b>100 %</b>

(1) Diplômes nationaux, titres homologués.

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprise, attestations.

## **COMPTES DE RESULTAT PAR SECTEUR COMPTABLE**

# **COMPTE DE RESULTAT MIFE 2023**

DEPENSES	2023	2022	RECETTES	2023	2022
<b>60 - ACHATS</b>	<b>6 569,45</b>	<b>5 290,25</b>	<b>70 - PRESTATION DE SERVICES</b>	<b>137 395,02</b>	<b>121 978,02</b>
60210000 Achats de nourritures	863,48	142,94	70660010 Prestations Intermife Rhône alpes	18 846,19	19 036,51
60221000 Achats petit matériel	601,51	269,73	70660020 Prestations Intermife France	11 949,34	6 644,64
60222000 Achats produits d'entretien	714,05	947,80	70660050 Prestations Pôle Emploi	55 258,74	27 637,50
60500000 Matériel d'équipement		178,20	70660700 Bilans Ville Chambéry	900,00	
60615000 Essence	918,11	912,03	70662000 Bilans professionnels CPF	12 000,00	31 634,00
60640000 Fournitures de bureau	3 374,91	2 839,55	70883000 Remboursements divers	36 145,39	33 070,79
60641000 Fournitures informatiques	97,39		70883400 Refacturation Intermife	2 295,36	3 954,58
<b>61 - SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>51 082,73</b>	<b>53 662,44</b>	<b>74 - SUVENTION D'EXPLOITATION</b>	<b>225 194,52</b>	<b>207 466,28</b>
61100000 Frais de gestion Administrative	9 322,93	8 478,46	74300000 Subvention Conseil Régional PEA	119 966,00	119 966,00
61110000 Frais de gestion amortissements	0,00	0,00	74510000 Subvention DDT	2 250,00	
61120000 Ss traitance p/ person. Ext. Assos.	4 799,50	4 712,70	74600000 Subventions diverses		108,82
61320000 Loyers des locaux	16 227,50	16 120,71	74700000 Collectivités Locales	20 000,00	20 000,00
61350000 Location matériel	5 144,30	5 065,68	74800000 Subvention FSE	82 978,52	67 391,46
61400000 Charges locatives	6 506,90	5 926,00			
61521000 Entretien des locaux et abords			<b>75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTES</b>	<b>50,37</b>	<b>11,44</b>
61551000 Entretien du matériel	125,67	180,98	75840000 Produits Divers de Gestion courante	50,37	11,44
61552000 Entretien Matériel de Bureau	2 533,79	2 848,33	<b>76 - PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>3 173,41</b>	<b>1 341,01</b>
61553000 Entretien matériel de transport	228,00	367,34	76400000 Revenus des VMP	3 173,41	1 341,01
61610000 Multirisques	1 060,33	1 014,62	<b>77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS DE GESTION</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
61630000 Assurances automobiles	1 080,51	1 086,24	77180000 Autres prods exceptionnels gestion		
61810000 Abonnements revues	1 945,53	1 734,48	77800000 Autres produits exceptionnels		
61820000 Documentation	1 767,77	5 723,57			
61870000 Formation du personnel	340,00	403,33	<b>78 - REPRISES S/ AMORT. ET PROV.</b>	<b>1 839,10</b>	<b>4 366,03</b>
<b>62 - AUTRES CHARGES EXTERNES</b>	<b>25 479,98</b>	<b>27 817,10</b>	78150000 Reprise prov risques et charges		
62260000 Honoraires commissaire aux comptes	3 586,13	4 447,82	78151000 Reprise prov créances douteuses		
62261000 Honoraires avocats			78152000 Reprise prov indemnité départ retraite	1 839,10	4 366,03
62264000 Honoraires divers	4 428,19	5 521,38			
62310000 Annonces et insertions	448,80	241,31	<b>79 - TRANSFERT DE CHARGES</b>	<b>277,76</b>	<b>1 229,80</b>
62320000 Communication	4 506,01	4 037,22	79120000 Remboursement assurance+IJSS+prév	277,76	1 229,80
62510000 Voyages et déplacements	5 115,11	4 010,15	79130000 Remboursement salaires CUI/CAE+aide emb		
62560000 Missions	303,54	441,62	79140000 Remboursement chômage partiel		
62570000 Réceptions		225,89			
62610000 Affranchissements	713,16	998,08	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>367 930,18</b>	<b>336 392,58</b>
62611000 Téléphone	1 693,66	1 557,18			
62611500 Abonnement Internet	748,74	757,80			
62750000 Frais de banque	70,48	74,87			
62810000 Cotisations	1 570,80	1 549,20			
62840000 A refacturer à Intermife	2 295,36	3 954,58			
<b>63 - IMPÔTS, TAXES VERSEMENTS ASSIMILÉES</b>	<b>6 109,46</b>	<b>5 685,90</b>			
63110000 Taxes sur les salaires	3 931,37	4 003,02			
63130000 Partic. format. prof. cont.	1 834,09	1 682,88			
63511000 Impôts fonciers	344,00	0,00			
<b>64 - CHARGES DE PERSONNELS</b>	<b>264 331,79</b>	<b>231 335,15</b>			
64110000 Salaires et appointements	183 408,00	168 288,28			
64120000 Congés payés	1 181,95	2 137,66			
64130000 Primes à payer		-2 583,76			
64140000 Prime pouvoir d'achat	5 600,00	6 000,00			
64141000 Indemnités licenciement/rupture conv	4 142,06				
64170000 Appointement maladie	277,76	1 229,82			
64510000 Cotisations URSSAF	40 433,01	36 040,42			
64530000 Cotisations ARRCO	9 638,44	8 858,58			
64533000 Cotisations APICIL	2 323,55	2 132,68			
64540000 Cotisations POLE EMPLOI	6 857,63	6 815,65			
64132000 Mutuelles	2 903,40	2 172,00			
64580000 Charges sur congés payés	1 502,86	690,77			
64590000 Charges sur primes à payer		-1 140,55			
64710000 Titres restaurant part employeur	5 245,00				
64730000 Médecine du travail	818,13	693,60			
<b>65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTES</b>	<b>1 059,55</b>	<b>1 059,41</b>			
65440000 Créances irrécouv. Exerc. antérieurs					
65880000 Différences de règlements débit	3,00	1,28			
65880000 Cadeaux - libéralités	1 056,55	1 058,13			
65881000 Autres charges diverses de gestion					
<b>67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
67140000 Créances devenues irrécouvrables					
67180000 Autres ch. Exceptionnelles de gestion					
67200000 Charges Except. s/ exer. Antérieur					
<b>68 - DOTATION AUX AMORT. ET AUX PROV.</b>	<b>3 981,96</b>	<b>4 993,34</b>			
68112000 Dot. Amort. Immob. Corporelles	2 911,22	4 993,34			
68150000 Dot. Prov. Gros Entretien					
68152000 Prov. Indemn. Départ Retraite	1 070,74				
68153000 Provisions pour risques et charges					
68750000 Provisions pour charges					
<b>69 - IMPÔTS S/ LES BÉNÉFICES</b>	<b>0,00</b>	<b>44,00</b>			
69500000 Impôt sur les VMP		44,00			
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>358 614,92</b>	<b>329 887,59</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>367 930,18</b>	<b>336 392,58</b>
<b>SOLDE CREDITEUR</b>	<b>9 315,26</b>	<b>6 504,99</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>367 930,18</b>	<b>336 392,58</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>367 930,18</b>	<b>336 392,58</b>

# COMPTE DE RESULTAT FJT BUISSON ROND 2023

DEPENSES	2023	2022	RECETTES	2023	2022
<b>60 - ACHATS</b>	<b>100 541,48</b>	<b>90 146,29</b>	<b>70 - PRESTATION DE SERVICES</b>	<b>450 238,63</b>	<b>423 866,89</b>
60210000 Achats de nouritures	150,38	157,07	70610000 Redevances résidents	371 361,27	345 501,54
60221000 Achats petit matériel	9 660,70	11 671,30	70612000 Aide au logement transitoire	23 694,72	23 694,72
60222000 Achats produits entretien	135,36	4 828,80	70614000 Prestations résidents	19 130,28	19 727,17
60230000 Achat kiosque alimentaire	157,81	223,49	70883000 Remboursements divers	35 518,27	34 382,86
60410000 Chauffage fourni par extérieur	36 799,24	29 054,63	70884000 Remboursements laverie	469,09	504,60
60460000 Achats jetons de laverie		400,80	70886000 Participation Kiosque alimentaire	65,00	56,00
60500000 Matériel d'équipement	8 360,29	4 382,75			
60611000 Eau	31 388,43	24 976,00			
60614000 Electricité	13 311,29	13 718,55			
60640000 Fournitures de bureau	367,98	436,90			
60641000 Fournitures informatiques	210,00	296,00			
<b>61 - SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>363 958,34</b>	<b>302 047,84</b>	<b>74 - SUVENTION D'EXPLOITATION</b>	<b>59 135,52</b>	<b>98 801,49</b>
61100000 Frais de gestion Administrative	21 127,09	19 761,45	74200000 Subvention Conseil Départemental	885,38	637,65
61120000 Ss traitance p/ person. Ext. Assos.	130 343,15	99 205,24	74400000 Subvention CAF	13 305,14	64 746,84
61320000 Loyers des locaux	112 042,20	96 931,07	74600000 Subventions diverses (AGLS+légion hon+Séгур)	37 838,00	23 646,00
61350000 Location matériel	8 684,22	9 043,96	74600000 Subventions diverses (UDHAJ+URHAJ)		
61400000 Charges locatives	4 659,05	6 002,26	74710000 Subvention Jeunesse et Sport	7 107,00	9 771,00
61520000 Entretien GE couvert par prov GE	1 400,00	24 860,75			
61521000 Entretien des locaux et abords	48 695,14	25 313,30			
61551000 Entretien du matériel	8 576,38	9 880,95			
61552000 Entretien Matériel de Bureau	1 247,50	1 315,50			
61561000 Dératisation désinfection	20 786,90	3 500,61			
61568000 Mainténances autres	728,73	725,28			
61580000 Entretien des VMC	2 101,67	1 871,19			
61610000 Multirisques	3 326,38	3 108,35			
61630000 Assurances automobiles	199,93	199,93			
61820000 Documentation					
61870000 Formation du personnel	40,00	328,00			
<b>62 - AUTRES CHARGES EXTERNES</b>	<b>24 914,92</b>	<b>24 290,59</b>	<b>75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTES</b>	<b>11 262,93</b>	<b>5 593,06</b>
62260000 Honoraires commissaire aux comptes	3 682,00	4 512,17	75710000 Subv invest virée compte résultat	10 462,00	4 590,17
62264000 Honoraires divers	1 329,12	1 646,33	75840000 Produits divers de Gestion courante	800,93	1 002,89
62270000 Frais d'actes et de contentieux	1 260,57	1 808,98			
62310000 Annonces et insertions	460,80	230,40			
62320000 Communication	1 096,20				
62510000 Voyages et déplacements	851,21	780,97			
62560000 Missions	229,66	508,32			
62570000 Réceptions	170,00	227,67			
62611000 Téléphone	1 957,50	3 131,96			
62611500 Abonnement Internet	2 637,92	983,95			
62611600 Abonnement au câble	6 404,84	6 341,96			
62750000 Frais de banque	1 023,30	362,68			
62810000 Cotisations	3 811,80	3 755,20			
<b>63 - IMPOTS, TAXES VERSEMENTS ASSIMILEES</b>	<b>1 817,32</b>	<b>2 379,82</b>	<b>76 - PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
63110000 Taxes sur les salaires	1 216,50	1 626,43	76400000 Revenus des VMP		
63130000 Partic. format. prof. cont.	600,82	753,39			
<b>64 - CHARGES DE PERSONNELS</b>	<b>79 566,07</b>	<b>93 680,77</b>	<b>77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS DE GESTION</b>	<b>228,78</b>	<b>223,69</b>
64110000 Salaires et appointements	60 086,33	75 658,89	77180000 Autres prodits exceptionnels gestion	228,78	
64120000 Congés payés	1 228,51	-991,55	77800000 Autres produits exceptionnels		223,69
64130000 Primes à payer		-1 086,95			
64140000 Primes pouvoir d'achat		700,00			
64141000 Indemnités licenciement		700,00			
64170000 Appointement maladie	3 922,51	1 654,80			
64510000 Cotisations URSSAF	7 901,83	10 467,08			
64530000 Cotisations ARRCO	1 662,51	2 430,70			
64533000 Cotisations APICIL	565,36	698,01			
64540000 Cotisations POLE EMPLOI	1 534,94	3 051,25			
64550000 Mutuelles	580,68	1 086,00			
64580000 Charges sur congés payés	863,40	-747,47			
64590000 Charges sur primes à payer		-386,39			
64710000 Titres restaurant part employeur	860,00				
64730000 Médecine du travail	360,00	446,40			
<b>65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTES</b>	<b>3 485,81</b>	<b>7 451,09</b>	<b>78 - REPRISES S/ AMORT. ET PROV.</b>	<b>12 305,13</b>	<b>38 299,06</b>
65410000 Créances irrécouv. Exercice	479,40		78150000 Reprise prov risques et charges	4 500,00	26 000,00
65440000 Créances irrécouv. Exerc. antérieurs	2 455,40	6 611,96	78151000 Reprise prov créances douteuses	7 805,13	10 750,98
65880000 Dfférences de règlements débit	6,21	3,00	78152000 Reprise prov indemnité départ retraite		1 548,08
65880000 Cadeaux - libéralités	544,80	836,13			
65881000 Autres charges diverses de gestion					
<b>66 - CHARGES FINANCIERES</b>	<b>833,78</b>	<b>0,00</b>	<b>79 - TRANSFERT DE CHARGES</b>	<b>4 082,68</b>	<b>7 043,99</b>
66110000 Intérêts des emprunts	833,78		79120000 Remboursement assurance+IJSS	4 082,68	7 043,99
<b>67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	79130000 Remboursement activité partielle		
67200000 Charges Except. s/ exer. Antérieur					
<b>68 - DOTATION AUX AMORT. ET AUX PROV.</b>	<b>51 386,40</b>	<b>43 230,19</b>			
68112000 Dot. Amort. Immob. Corporelles	25 350,59	15 461,30			
68150000 Dot. Prov. Gros Entretien	18 750,00	14 250,00			
68152000 Prov. Indemn. Départ Retraite	883,43				
68170000 Dot. Prov. Créances Douteuses	6 402,38	13 518,89			
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>626 504,12</b>	<b>563 226,59</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>537 253,67</b>	<b>573 828,18</b>
<b>SOLDE CREDITEUR</b>	<b>-89 250,45</b>	<b>10 601,59</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>537 253,67</b>	<b>573 828,18</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>537 253,67</b>	<b>573 828,18</b>

**COMPTE DE RESULTAT ESCOFFIER 2023**

DEPENSES	2023	2022	RECETTES	2023	2022
<b>60 - ACHATS</b>	<b>194 433,72</b>	<b>171 184,38</b>	<b>70 - PRESTATION DE SERVICES</b>	<b>852 107,41</b>	<b>827 549,85</b>
60210000 Achats de nouritures	160,80	162,32	70610000 Redevances résidents	694 798,16	695 051,58
60221000 Achats petit matériel	18 636,14	15 917,52	70612000 Aide au logement transitoire	20 309,76	20 309,76
60222000 Achats produits entretien	6 778,32	6 111,95	70614000 Prestations résidents	35 056,57	36 245,52
60230000 Achats Kiosque alimentaire	368,24	521,49	70883000 Remboursements divers	99 780,81	73 523,04
60410000 Chauffage fourni par extérieur	59 197,28	64 075,99	70884000 Remboursements laverie	1 905,11	1 986,25
60460000 Achats de jetons de laverie	3,00	64,12	70886000 Participation kiosque alimentaire	257,00	433,70
60500000 Matériel d'équipement	1 873,98	833,24			
60611000 Eau	44 428,70	36 089,21			
60614000 Electricité	61 528,77	45 506,71			
60640000 Fournitures de bureau	1 428,49	1 429,83			
60641000 Fournitures informatique	30,00	472,00			
<b>61 - SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>569 908,42</b>	<b>508 536,16</b>	<b>74 - SUVENTION D'EXPLOITATION</b>	<b>105 161,91</b>	<b>181 833,31</b>
61100000 Frais de gestion Administrative	21 127,09	19 761,45	74200000 Subvention Conseil Départemental	1 475,64	637,65
61120000 Ss traitance p/ person. Ext. Assos.	154 869,51	111 318,39	74400000 Subvention CAF	29 101,40	125 568,52
61130000 Blanchissage			74600000 Subventions diverses (AGLS+France Relance+légion honn+Séguir)	67 477,87	48 520,14
61320000 Loyers des locaux	302 350,80	292 144,44	74710000 Subvention Jeunesse et Sport	7 107,00	7 107,00
61350000 Location matériel	3 548,74	3 274,40			
61400000 Charges locatives	20 767,19	20 378,45	<b>75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTES</b>	<b>24 394,92</b>	<b>12 207,42</b>
61520000 Entretien GE couvert par prov GE	4 800,00	8 844,78	75710000 Subv. Invest. Virée compte résultat	23 206,83	10 385,31
61521000 Entretien des locaux et abords	19 532,63	15 769,84	75840000 Produits divers de Gestion courante	1 188,09	1 822,11
61551000 Entretien du matériel	25 033,72	19 283,67			
61552000 Entretien Matériel de Bureau	1 998,83	1 278,84	<b>76 - PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
61561000 Dératisation désinfection	3 759,09	4 883,41	76400000 Revenus des VMP		
61568000 Mainténances autres	728,74	725,28			
61580000 Entretien des VMC	4 204,05	3 743,00	<b>77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS DE GESTION</b>	<b>6 819,99</b>	<b>2 112,05</b>
61610000 Multirisques	6 948,09	6 930,28	77180000 Autres prods exceptionnels gestion	3 287,61	
61630000 Assurances automobiles	199,94	199,93	77800000 Autres produits exceptionnels	3 532,38	2 112,05
61820000 Documentation					
61870000 Formation du personnel	40,00				
<b>62 - AUTRES CHARGES EXTERNES</b>	<b>33 154,10</b>	<b>30 008,13</b>	<b>78 - REPRISES S/ AMORT. ET PROV.</b>	<b>31 471,65</b>	<b>57 318,54</b>
62260000 Honoraires commissaire aux comptes	3 682,00	4 512,17	78150000 Reprise prov risques et charges	9 500,00	9 000,00
62264000 Honoraires divers	2 029,49	2 161,59	78151000 Reprise prov créances douteuses	21 698,06	46 993,10
62270000 Frais d'actes et de contentieux	3 910,48	1 215,36	78152000 Reprise prov indemnité départ retraite	273,59	1 325,44
62310000 Annonces et insertions	460,80	230,40			
62320000 Dépliants - revues - cassettes	1 097,32				
62510000 Voyages et déplacements	1 454,51	1 529,64	<b>79 - TRANSFERT DE CHARGES</b>	<b>5 510,04</b>	<b>3 807,28</b>
62560000 Missions	267,70	533,96	79120000 Remboursement assurance+IJSS	5 510,04	3 807,28
62570000 Réceptions		227,67			
62610000 Affranchissements					
62611000 Téléphone	1 777,66	1 654,82			
62611500 Abonnement Internet	824,84	818,84			
62611600 Abonnement au câble	10 598,48	10 413,34			
62750000 Frais de banque	531,02	515,14			
62810000 Cotisations	6 519,80	6 195,20			
<b>63 - IMPOTS, TAXES VERSEMENTS ASSIMILEES</b>	<b>4 224,13</b>	<b>4 993,08</b>			
63110000 Taxes sur les salaires	2 880,54	3 614,31			
63130000 Partic. format. prof. cont.	1 343,59	1 378,77			
<b>64 - CHARGES DE PERSONNELS</b>	<b>166 657,79</b>	<b>175 517,10</b>			
64110000 Salaires et appointements	124 234,80	136 102,37			
64120000 Congés payés	-316,42	-156,64			
64130000 Primes à payer		-1 701,90			
64140000 Pnme pouvoir d'achat		1 000,00			
64141000 Indemnités licenciement+stagiaire	900,00	672,14			
64170000 Appointement maladie	3 158,89	3 519,86			
64510000 Cotisations URSSAF	21 418,84	21 207,73			
64530000 Cotisations ARRCO	4 661,23	4 970,15			
64533000 Cotisations APICIL	1 697,74	1 835,14			
64540000 Cotisations POLE EMPLOI	3 826,11	5 508,92			
64550000 Mutuelles salariés	2 516,28	3 031,75			
64580000 Charges sur congés payés	745,32	-491,54			
64590000 Charges sur primes à payer		-650,48			
64710000 Titres restaurant part employeur	3 095,00				
64730000 Médecine du travail	720,00	669,60			
<b>65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTES</b>	<b>19 181,35</b>	<b>45 649,93</b>			
65440000 Créances irrécouv. Exercice antérieur	17 494,40	44 567,05			
65880000 Différences de règlements débit	962,15	194,03			
65880000 Cadeaux - libéralités	724,80	888,14			
65881000 Autres charges diverses de gestion		0,71			
<b>66 - CHARGES FINANCIERES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
66180000 Intérêts des autres dettes					
<b>67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
67200000 Charges Except. s/ exer. Antérieur					
67500000 Valeurs compt. éléments actifs cédés					
<b>68 - DOTATION AUX AMORT. ET AUX PROV.</b>	<b>139 061,60</b>	<b>81 873,84</b>			
68112000 Dot. Amort. Immob. Corporelles	59 716,86	41 785,93			
68150000 Dot. Prov. Gros Entretien	23 250,00	22 750,00			
68152000 Prov. Indemn. Départ Retraite	635,00				
68153000 Dot. Prov. Risques et charges	32 500,00				
68170000 Dot. Prov. Créances Douteuses	22 959,74	17 337,91			
68712000 Dotations aux prov regl immob excep					
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 126 621,11</b>	<b>1 017 762,62</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 025 465,92</b>	<b>1 084 828,45</b>
<b>SOLDE CREDITEUR</b>	<b>-101 155,19</b>	<b>67 065,83</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 025 465,92</b>	<b>1 084 828,45</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 025 465,92</b>	<b>1 084 828,45</b>
Contribution volontaire en nature	1 250,12	1 273,05	Contribution volontaire en nature	1 250,12	1 273,05