



NOSIAM

102 C rue Amelot
75011 Paris

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2023

Exercice du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023

BILAN	1
COMPTE DE RESULTAT	3
ANNEXE	6
PRESENTATION DE L'ENTITE	6
FAITS CARACTERISTIQUES	6
EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	7
CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE	7
PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION	8
NOTE 1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES	12
NOTE 2. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	13
NOTE 3. FILIALES ET PARTICIPATIONS	14
NOTE 5. ETAT DES CREANCES ET DETTES	15
NOTE 6. VARIATION DES FONDS PROPRES	16
NOTE 7. TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT	17
NOTE 8. PROVISIONS & DEPRECIATIONS	18
NOTE 9. FONDS DEDIES	19
NOTE 10. CHARGES A PAYER	20
NOTE 11. PRODUITS A RECEVOIR	20
NOTE 14. BILAN FINANCIER	21
NOTE 15. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE	22
NOTE 16. PRODUITS D'EXPLOITATION	23
NOTE 18. RESULTAT EXCEPTIONNEL	23
NOTE 20. SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS	24
NOTE 21. RESULTAT SECTORIEL PAR ACTIVITE	25
NOTE 22. ENGAGEMENTS HORS BILAN	26
NOTE 23. EFFECTIF	27
NOTE 25. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	27
NOTE 26. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES	27
NOTE 28. CHARGES LIEES A L'IMPOT	27

BILAN

	Brut	Amort. et Dépréciations	31/12/2023	31/12/2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	8 177	8 166	11	804
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	4 568	576	3 992	1 296
Fonds commercial				
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage	999	498	501	312
Autres Immobilisations corporelles	403 048	210 438	192 610	231 865
Immobilisations corporelles en cours	65 000		65 000	25 000
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	965		965	965
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations Financières	8 104		8 104	8 153
ACTIF IMMOBILISE	490 861	219 678	271 183	268 395
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 776		3 776	4 778
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	142 576		142 576	89 664
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	315 505		315 505	245 369
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	653		653	952
Charges constatées d'avance	3 000		3 000	6 334
ACTIF CIRCULANT	465 510		465 510	347 097
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
Ecarts d'arrondi				
TOTAL GENERAL	956 371	219 678	736 693	615 492

	31/12/2023	31/12/2022
Fonds Propres sans droit de reprise		
- Fonds propres statutaires		
- Fonds propres complémentaires		
Fonds Propres avec droit de reprise	405 000	405 000
- Fonds propres statutaires		
- Fonds propres complémentaires	405 000	405 000
Ecart de réévaluation		
Réserves		
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves		
Report à nouveau	-386 359	-174 772
- Report à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	-386 359	-174 772
Résultat de l'exercice	-140 342	-211 586
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	-140 342	-211 586
Situation Nette	-121 701	18 642
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	-121 701	18 642
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	5 605	7 430
FONDS DEDIES OU REPORTEES	5 605	7 430
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	10 693	12 193
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	10 693	12 193
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	126 354	196 552
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs et donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	132 382	54 804
Dettes fiscales et sociales	97 947	91 014
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	485 413	234 857
Produits constatés d'avance		
DETTES	842 096	577 227
Ecart de conversion passif		
Ecart d'arrondi		
TOTAL GENERAL	736 693	615 492
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	65 943	115 176

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT - Première partie	31/12/2023	31/12/2022
Cotisations		40
Ventes de biens et services	489	2 850
-Ventes de biens :		
Ventes de marchandises		
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)		
Ventes de dons en nature		
-Ventes de prestations de service	489	2 850
Travaux et Refacturation Charges locatives		
Prestations de Service		
Parrainages		
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers	489	2 850
Autres prestations de service		
Produits de tiers financeurs	1 041 450	892 530
- Concours publics	1 024 711	860 068
Prix de journée/Tarifs Journaliers	1 024 711	860 068
Dotation Globale de Financement		
Autres produits de tarification		
- Subventions d'exploitation	15 180	25 201
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances vie		
- Contributions financières	1 559	7 261
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transfert de charges	6 500	2 688
Utilisation des fonds dédiés	4 485	
Autres produits de Gestion Courante	408	1 789
Produits d'exploitation	1 053 332	899 897
Achat de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	607 590	542 766
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	8 841	15 267
Salaires et traitements	377 955	350 208
Charges sociales	135 057	127 216
Dotation aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	49 990	61 087
Sur immobilisations : dotation aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 660	7 430
Autres charges	9 080	4 345
Charges d'exploitation	1 191 173	1 108 319
RESULTAT D'EXPLOITATION	-137 841	-208 422
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
+ Excédent ou déficit transféré		
- Déficit ou excédent transféré		

COMPTE DE RESULTAT – Deuxième partie	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 472	1 135
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Produits financiers	8 472	1 135
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 515	1 739
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	3 515	1 739
RESULTAT FINANCIER	4 957	-604
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-132 884	-209 026
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 157	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 996	2 560
Charges exceptionnelles	5 153	2 560
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-5 153	-2 560
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les sociétés	2 305	
RESULTAT NET	-140 342	-211 586
<i>TOTAL DES PRODUITS</i>	<i>1 061 804</i>	<i>901 032</i>
<i>TOTAL DES CHARGES</i>	<i>1 202 146</i>	<i>1 112 618</i>

Sommaire :

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
	PRESENTATION DE L'ENTITE	X		
	FAITS CARACTERISTIQUES	X		
	EVENEMENTS POST CLOTURE	X		
	CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE	X		
	PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION	X		
	NOTES SUR LE BILAN			
Note 1	Immobilisations incorporelles, corporelles & financières	X		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Filiales et Participations	X		
Note 4	Stocks			X
Note 5	Etat des créances & dettes	X		
Note 6	Fonds propres	X		
Note 7	Tableau explicatif du résultat de l'exercice	X		
Note 8	Provisions & Dépréciations	X		
Note 9	Fonds dédiés	X		
Note 10	Charges à Payer	X		
Note 11	Produits à recevoir	X		
Note 12	Charges constatées d'avance		X	
Note 13	Produits constatés d'avance			X
Note 14	Bilan Financier	X		
Note 15	Tableau de flux de trésorerie	X		
	NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT			
Note 16	Produits d'exploitation	X		
Note 17	Résultat financier		X	
Note 18	Résultat exceptionnel	X		
Note 19	Résultat effectif Global	X		
Note 20	Subventions et concours publics	X		
Note 21	Sectorisation	X		
	AUTRES INFORMATIONS			
Note 22	Engagements hors bilan	X		
Note 23	Effectif moyen	X		
Note 24	Crédit-bail			X
Note 25	Contributions volontaires en nature	X		
Note 26	Rémunérations allouées aux organes dirigeants	X		
Note 27	Honoraires des commissaires aux comptes			X
Note 28	Charge liée à l'impôt	X		
Note 29	Compte de résultat par objet et destination			X
Note 30	Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public			X
Note 31	Legs et donations			X

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 caractérisés par les données suivantes :

✓ Total du bilan	736 693 €
✓ Total du compte de résultat (Produits)	1 061 804 €
✓ Résultat de l'exercice (Déficit)	-140 342 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par la Présidente Administratrice Unique de l'association en date du 28 mai 2024.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association Nosiam a pour but de prendre en charge et d'accompagner des mineurs et jeunes majeurs dont les comportements et/ou les difficultés sociales obèrent leurs possibilités d'insertion.

L'association prend en charge de mineurs ou jeunes majeurs présentant des troubles comportementaux ou des difficultés d'insertion, d'état de détresse temporaire ou plus prolongé, d'exclusion sociale et de précarité en leur offrant une opportunité de pause (de répit) et leur permettre une réelle insertion tant professionnelle que sociétale.

Pour cela l'association gère 3 établissements d'accueil et de vie commune pour des jeunes sous le coup de l'autorité judiciaire ou de décision parentale. Pour financer ses missions, l'association facture au département les journées d'accueil effectuées auprès de l'Aide Sociale à l'Enfance ou de la Projection Judiciaire de la Jeunesse.

FAITS CARACTERISTIQUES

1. Changement de dénomination

L'association le Répit se nomme désormais Nosiam.

2. Aides gouvernementales de limitation de la hausse de l'Energie

L'association a bénéficié du dispositif de Bouclier Tarifaire mis en place par le gouvernement au titre de l'électricité.

Le montant constaté dans les comptes au 31 décembre 2023 a permis de réduire les charges de 5 ke.

3. Opérations non courantes

L'association Groupe SOS Jeunesse a octroyé en 2023 une avance complémentaire de trésorerie d'un montant de 250 ke à l'association Nosiam. Le solde des avances non remboursées à la clôture s'élève à 480 ke et est constaté dans les autres dettes au passif du bilan.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

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 de l'Association Nosiam demeure encore incertaine.

L'Association Nosiam 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.

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.

CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE

a) Changement de méthode comptable et de la présentation empêchant la comparaison

Néant.

b) Changement de présentation et circonstance empêchant la comparaison

Néant.

c) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

a) PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre sous les précisions apportées au paragraphe précédent,
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Compte tenu du fait que les établissements tiennent une comptabilité séparée, les comptes des différentes structures comprises dans le périmètre sont cumulés dans un premier temps. Dans un deuxième temps, les comptes réciproques, de charges et de produits internes au périmètre de l'association (dont les frais de siège, prestations réciproques et mouvements de cessions internes) sont éliminés. Compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'autonomie de chaque établissement ou service, les compensations en matière de résultat ne peuvent exister.

La liste des établissements est précisée en note n°7 de la présente annexe.

b) PRINCIPES COMPTABLES SECTORIELS

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, au règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016, en tenant compte des dispositions suivantes :

- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1^{er} du règlement ANC n°2019-04 et le règlements ANC n°2020-08 et 2022-04.
- Les lieux de vie et d'accueil qui ne constituent pas des établissements et services sociaux ou médico-sociaux au sens du I doivent faire application des articles L. 311-4 à L. 311-8 du Code de l'Action Sociale et des Familles. Ils sont également soumis à l'autorisation mentionnée à l'article L. 313-1 et aux dispositions des articles L. 313-13 à L. 313-25, dès lors qu'ils ne relèvent ni des dispositions prévues au titre II du livre IV relatives aux assistants maternels, ni de celles relatives aux particuliers accueillant des personnes âgées ou handicapées prévues au titre IV dudit livre. Un décret fixe le nombre minimal et maximal des personnes que ces structures peuvent accueillir et leurs règles de financement et de tarification.
- Du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F. : certaines dispositions réglementaires dudit Code concernant les E.S.S.M.S. sont rendues applicables aux Lieu de Vie et d'Accueil, soit les articles suivants : art. R. 314-56 à R. 314-59, R. 314-62, R. 314-99 et R. 314-100. Elles portent, entre autres, sur l'obligation de tout E.S.S.M.S. d'être en mesure, à tout moment, de produire aux autorités de tarification ou de contrôle, sur leur demande, les pièces qui attestent du respect de leurs obligations financières, sociales et fiscales, ainsi que toute pièce dont l'établissement ou la détention sont légalement requis (C.A.S.F., art. R. 314-56).
- De l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.

- De l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

c) DISPOSITIONS SPECIFIQUES AUX PRINCIPES COMPTABLES

Néant.

d) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire pour une durée variant de 1 à 3 ans.

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale.

Les frais d'établissement activés sont amortis linéairement sur 3 ans à compter de la date d'ouverture effective de l'établissement.

e) IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires. Elles font l'objet d'une comptabilisation par composants en application du règlement ANC 2014-03 relatif à la comptabilisation, l'amortissement et la dépréciation des actifs.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire et en fonction de leur durée normale d'utilisation. Ils sont pratiqués à compter de la mise en service selon la règle du prorata temporis.

Libellés	Taux d'amortissement
Installations générales et aménagements divers	3 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	4 à 5 ans
Mobilier de bureau	4 à 5 ans
Autres	3 ans

Dépréciation des actifs :

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Si la valeur actuelle de l'actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est effectivement constatée dans les comptes.

f) IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés lors de leur acquisition.

Ils peuvent être, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de leur valeur à la clôture. Cette valeur d'inventaire est appréciée d'une part par rapport à la quote-part détenue dans les capitaux propres de la participation concernée, et d'autre part, en prenant en considération les perspectives de rentabilité et de développement.

Le détail des participations détenues est communiqué en note 3 de l'annexe ; les dépréciations sont, elles, indiquées en note 8 de l'annexe.

g) CREANCES ET DETTES :

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable ou en cas de litige avec les autorités de tarification.

Les dépréciations sont indiquées, le cas échéant, en note 8 de l'annexe.

h) TRESORERIE - EMPRUNTS

- **Disponibilités :** lorsque des accords de fusion de comptes ont été obtenus et contractualisés avec les banques, il est procédé à la compensation des soldes débiteurs et créditeurs desdits comptes. Le solde est présenté soit à l'actif, soit au passif suivant la situation nette pour chacune des banques.

- **Valeurs mobilières de placement :**

Titres : ils sont valorisés à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré – premier sorti. Des dépréciations sont constatées lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à sa valeur comptable.

A la clôture, l'association ne dispose d'aucun titre de placement.

- **Emprunts :** les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).

i) APPORTS AVEC DROIT DE REPRISE

Les apports en fonds associatifs sont constatés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Les apports en fonds associatifs avec droit de reprise (405 ke) inscrits au passif du bilan ont été consentis par l'association Groupe SOS Jeunesse en 2019 et 2022.

Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note 22.

j) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements sont comptabilisées au passif du bilan en subvention d'investissement. Ces subventions sont rapportées au compte de résultat d'exploitation au même rythme que les actifs subventionnés.

A ce jour, l'association n'a pas perçu de subventions d'investissement.

k) PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES :

Les provisions pour risques et charges sont déterminées, conformément au règlement ANC 2014-03, en retenant les risques identifiés et rendus probables par un événement en cours à la clôture de l'exercice.

Le détail des provisions pour risques et charge est constaté, le cas échéant, en note 8 de l'annexe.

Les provisions pour risques prud'hommes et autres litiges sont évalués en conformité avec le règlement ANC 2014-03.

Les engagements de retraite sont évalués selon les hypothèses suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation 3.17 % ;
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application du code du travail applicable à l'Association ;
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans ;
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation et espérance de vie) ;
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis, divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite (taux de progression des salaires) ;
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50%.

Ces engagements sont détaillés en note n° 22 de l'annexe.

I) FONDS DEDIES

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

Les fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits le montant du bien sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation.

Les fonds dédiés sont détaillés en n° 9 ci-après.

Note 1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES

en euros	Valeur brute Début Exercice	Acquisitions	Cessions	Réévaluation	Fusions	Variation de Périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement	10 837		-2 660							8 177
Autres immobilisations incorporelles	1 399	3 169								4 568
Immobilisations Incorporelles	12 236	3 169	-2 660							12 745
Terrains										
Constructions										
Instal. techniques matériel et outillage	600	399								999
Instal. générales, aménagements divers	241 331	3 642	-2 300							242 673
Matériel de transport	93 638		-1 208							92 430
Matériel de bureau et informatique	11 418	1 108	-1 047							11 479
Mobilier	19 310	4 054	-1 470							21 894
Autres	33 927	3 450	-2 805							34 572
Immobilisations corporelles en cours	25 000	40 000								65 000
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs destinés à être cédés										
Immobilisations Corporelles	425 224	52 653	-8 830							469 047
Participations	965									965
Prêts										
Autres titres et immobilisations financières	8 153	651	-700							8 104
Immobilisations Financières	9 118	651	-700							9 069
Total Valeurs Brutes	446 578	56 473	-12 190							490 861

Note 2. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

en euros	Valeur brute début exercice	Dotation	Diminution et Reprise	Réévaluations	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement	10 033	793	-2 660							8 166
Autres immobilisations incorporelles	103	473								576
Immobilisations Incorporelles	10 136	1 266	-2 660							8 742
Terrains										
Constructions										
Instal. techniques matériel et outillage	288	210								498
Instal. générales, aménagements divers	59 043	30 266	-2 300							87 009
Matériel de transport	70 561	7 939	-1 208							77 292
Matériel de bureau et informatique	5 437	2 735	-1 047							7 125
Mobilier	10 590	3 926	-1 470							13 046
Autres	22 128	6 643	-2 805							25 966
Immobilisations Corporelles	168 047	51 719	-8 830							210 936
Total Amortissements	178 183	52 985	-11 490							219 678

Note 3. FILIALES ET PARTICIPATIONS

	<i>Informations financières</i>						
	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
Alliance Gestion - GIE	2 023	200 100	-	0,01%	15	-	26 071 465
SCI Le Répit	2 023	1 000	125 134	95,00%	119 827	36 799	126 750

	<i>Valeur comptables des titres détenus</i>		<i>Autres renseignements</i>		
	Brute	Nette	Prêts et avances accordés	Cautions et avals donnés	Dividendes encaissés
Alliance Gestion - GIE	15	15	-		-
SCI Le Répit	950	950	239 157		-
	965	965	239 157	-	-

Note 5. ETAT DES CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant Brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	8 104		8 104
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	142 576	142 576	
Créances reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel et comptes rattachés	3 519	3 519	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	258	258	
Etat et collectivités publiques	1 359	1 359	
Groupe et associés	239 157	239 157	
Autres créances	71 212	71 212	
Charges constatées d'avance	3 000	3 000	
TOTAL	469 185	461 081	8 104
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE			
	Montant Brut	1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	126 354	87 118	39 236	
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	132 382	132 382		
Personnel et comptes rattachés	40 644	40 644		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 776	48 776		
Etat et collectivités publiques	8 527	8 527		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	485 413	235 413		250 000
Produits constatés d'avance				
TOTAL	842 096	552 860	39 236	250 000
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	20 951			

Note 6. VARIATION DES FONDS PROPRES

	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transf. Asso. Mutual. CPOM	Fusions / Reprises	Variation de périmètre	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Fonds propres avec droit de reprise	405 000								405 000
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	405 000								405 000
Ecarts de réévaluation									
Réserves									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
<i>Investissement</i>									
<i>Compensation</i>									
<i>Compensation des charges d'amortissement</i>									
<i>Trésorerie</i>									
Report à nouveau	-174 772	-211 587							-386 359
R.A.N des ESMS sous contrôle de tiers									
<i>Résultats soumis à approb. des autorités de tarification</i>									
<i>Charges rejetées par l'autorité</i>									
<i>Charges dont la prise en compte est différée</i>									
Autres Reports à nouveau	-174 772	-211 587							-386 359
<i>Activités des ESMS sous gestion libre</i>									
<i>Autres activités</i>	-174 772	-211 587							-386 359
Résultat de l'exercice	-211 586	211 586						-140 342	-140 342
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	-211 586	211 586						-140 342	-140 342
Situation Nette	18 642	-1						-140 342	-121 701
Subventions									
Provisions réglementées									
TOTAL	18 642	-1						-140 342	-121 701

Note 7. TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT

Nom de l'établissement	2023	Gestion Libre	ESSMS en Gestion Contrôlée	2022	Gestion Libre	ESSMS en Gestion Contrôlée
Lieu de vie Trait d'Union - Essonne	-44 087	-44 087		-150 285	-150 285	
Lieu de vie L'Entre-Deux - Aveyron	-87 034	-87 034		-80 215	-80 215	
Lieu de vie Les Acacias - Kourou	47 304	47 304		62 746	62 746	
Activités Jeunesse	-83 817	-83 817		-167 754	-167 754	
Association Nosiam	-56 525	-56 525		-43 832	-43 832	
Association et activités associatives	-56 525	-56 525		-43 832	-43 832	
Résultat Global	-140 342	-140 342		-211 586	-211 586	

Note 8. PROVISIONS & DEPRECIATIONS

	Montant début exercice	Dotation	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Fusions	Variations Périmètre	Autres mouvements	Montant Fin exercice
Provision pour couverture de BFR Amortissements dérogatoires Provisions s/ différence de réalisation - actifs immo. Provision s/ différence de réalisation - actifs circulants Provisions pour renouvellement des immobilisations Provision liée à l'Effort de Construction Autres provisions réglementées								
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES								
Provisions pour litiges salariaux Provisions pour risques Provisions pour charges Provisions pour grosses réparations Provisions pour départ à la retraite Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET Provisions pour fermeture & restructuration Autres provisions pour risques et charges	12 193		-1 500					10 693
TOTAL PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	12 193		-1 500					10 693
Sur immobilisations : - incorporelles - corporelles - financières Sur stocks et en cours Sur comptes clients Autres dépréciations								
TOTAL DEPRECIATIONS								
TOTAL GENERAL	12 193		-1 500					10 693
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financière - exceptionnelle - provision pour impôts			-1 500					

Note 9. FONDS DEDIES

Nature	Fonds à engager en début d'exercice	Report B	Utilisations		Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont Fonds dédiés de plus de 2 ans
			Montant Global C	Dont Remboursement		
Projet Biodiversité	7 430		-4 485		2 945	
Dotation FD Subvention AGEFIPH		2 660			2 660	
Total Fonds dédiés sur subventions	7 430	2 660	-4 485		5 605	

Note 10. CHARGES A PAYER

Rubriques	31/12/2023
Emprunts obligataires	
Emprunts - Intérêts courus sur emprunts	38
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	38
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus sur emprunts	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation	79 066
Congés Payés, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	42 922
Personnel autres charges à payer et charges sociales et fiscales liées	6 486
Etat - autres charges à payer	79
Dettes fiscales et sociales	49 487
Fournisseurs d'immobilisation	
Clients - Avoirs à établir	
Divers - Charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	128 591

Note 11. PRODUITS A RECEVOIR

Rubriques	31/12/2023
Créances usagers et comptes rattachés	
Fournisseurs - R.R.R à obtenir et avoirs non reçus	
Personnel - Produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	230
Etat - Produits à recevoir	1 359
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	9 607
Divers - Produits à recevoir	1 559
Autres	12 755
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	12 755

Note 14. BILAN FINANCIER

BIENS	31/12/2023	31/12/2022	FINANCEMENTS	31/12/2023	31/12/2022
Immobilisations incorporelles brutes	12 745	12 236	Apports, dotations, rés et fonds propres	405 000	405 000
Immobilisations corporelles brutes			Réserves affectées à l'investissement		
- Terrains			Réserve de compens des charges d'amort.		
- Agencements			Subventions d'investissement		
- Constructions			Provisions réglementées		
- Installations, matériels et outillages	999	600	Provisions régl. des PV nettes d'actif		
- Autres immobilisations corporelles	403 048	399 624	Fonds dédiés immobilisations		
Immo. corporelles et incorporelles en cours	65 000	25 000	Emprunts - dettes financières	60 373	81 324
Immo. en cours - part investissement PPP			Dépôts et cautionnements reçus		
Biens reçus par legs destinés à être cédés			Amortissements des immobilisations		
Immobilisations financières	9 069	9 118	- Incorporelles	8 742	10 136
Amortissements excédentaires différés			- Agencements des terrains		
			- Constructions		
Charges à répartir			- Installations, matériels et outillages	498	288
Autres			- Autres immobilisations corporelles	210 438	167 759
			Dépréciations des immobilisations		
			Dépenses refusées par l'ATC		
			Autres réserves	-386 359	-174 772
Comptes de liaison investissement			Comptes de liaison investissement		
Biens stables (II)	490 861	446 578	Financements stables (I)	298 692	489 735
FRI NÉGATIF (I-II)	192 169		FRI POSITIF (I-II)		43 157
Reports à nouveau déficitaires			Réserves et provisions à la couv du BFR		
Résultat déficitaire	140 342	211 586	Réserves de compensation des déficits		
Créances Glissantes			Résultat excédentaire		
			Résultat excédentaire s/ contrôle de tiers		
			Provisions pour risques et charges	10 693	12 193
			Fonds dédiés d'exploitation	5 605	7 430
			Dépréciation des stocks et créances		
Autres			Autres		
Comptes de liaison trésorerie (stable)			Comptes de liaison trésorerie (stable)		
Actifs stables d'exploitation (IV)	140 342	211 586	Financements stables d'exploitation (III)	16 298	19 623
FRE NÉGATIF (III-IV)	124 044	191 963	FRE POSITIF (III-IV)		
FRNG NEGATIF	316 213	148 806	FRNG POSITIF		
Stocks			Avances reçues		
Avances et acomptes versés	3 776	4 778	Fournisseurs d'exploitation	132 382	54 804
Organismes payeurs, usagers	142 576	89 664	Dettes fiscales et sociales	97 947	91 014
Créances diverses d'exploitation	76 348	14 684	Dettes diverses d'exploitation	485 413	234 857
Créances irrécouvrables en non-valeur			Produits constatés d'avance		
Charges constatées d'avance	3 000	6 334	Ressources à reverser à l'aide sociale		
Dépenses pour congés payés			Fonds en dépôt par les résidents		
Autres	239 157	230 685	Autres		
Valeurs d'exploitation (VI)	464 857	346 145	Dettes d'exploitation (V)	715 742	380 675
BFR (VI-V)			EXC. DE FIN. EXPL. (VI-V)	250 885	34 530
Valeurs mobilières de placement			Fournisseurs d'immobilisations		
Disponibilités	653	952	Fonds des majeurs protégés		
Régie d'avance			Concours bancaires courants	65 943	115 176
			Ligne de trésorerie		
			Intérêts courus non échus	38	52
			Autres		
Comptes de liaison trésorerie			Comptes de liaison trésorerie		
Liquidités (VIII)	653	952	Financements à court terme (VII)	65 981	115 228
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)			TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)	65 328	114 276
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	1 096 713	1 005 261	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	1 096 713	1 005 261

Note 15. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

Trésorerie d'ouverture	-114 276
Résultat d'exploitation	-137 841
+ Amortissements	49 990
+ Provisions	-1 500
+ Fonds dédiés	-1 825
+ Autres	
Resultat brut d'exploitation	-91 176
- Frais financiers	-3 515
+ Produits financiers	8 472
- Impôt sur les sociétés	-2 305
+/- Charges et produits exceptionnels	-2 157
+/- Autres	
Capacité d'auto-financement	-90 681
Variation des créances d'exploitation	-118 712
Variation des dettes d'exploitation	335 067
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	216 355
Flux nets de trésorerie générés par l'activité	125 674
- Acquisitions d'immobilisations	-56 475
+ Cessions d'immobilisations	700
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-55 775
+ Apports en fonds associatifs avec droit de reprise	
+ Subventions d'investissement reçues	
+ Emissions d'emprunts	
- Remboursements d'emprunts	-20 951
+/- Dépôts de garanties reçus	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement	-20 951
Trésorerie de clôture	-65 328

Note 16. PRODUITS D'EXPLOITATION

en euros	31.12.2023	31.12.2022
<i>Lieu de vie Trait d'Union - Essonne</i>	469 749	353 712
<i>Lieu de vie L'Entre-Deux - Aveyron</i>	215 617	171 802
<i>Lieu de vie Les Acacias - Kourou</i>	367 965	374 343
Jeunesse	1 053 331	899 857
Groupe	1	40
Produits par activité	1 053 332	899 897
Gestion libre	1 053 332	899 897
Gestion contrôlée		
Produits par nature de financement	1 053 332	899 897
Secteur lucratif		
Secteur non lucratif	1 053 332	899 897
Produits par secteur fiscal	1 053 332	899 897

Note 18. RESULTAT EXCEPTIONNEL

Résultat exceptionnel	31/12/2023			31/12/2022		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles sur le capital						
Opérations en capital						
Aux amortissements excep. des immo.		2 996	(2 996)		2 560	(2 560)
Aux amortissements dérogatoires						
Aux provisions réglementées						
Aux provisions pour risques et charges						
Aux dépréciation except.						
Dotations et reprises		2 996	(2 996)		2 560	(2 560)
Pénalités et amendes		2 157	(2 157)			
Opérations de gestion		2 157	(2 157)			
Résultat exceptionnel		5 153	(5 153)		2 560	(2 560)

Note 20. SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS

	Concours Publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat	558 027	10 821	
Etat - Assurance Maladie - ARS			
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP			
Régions			
Départements	466 684		
Communes, Villes			
Autres Financeurs		4 359	
TOTAL	1 024 711	15 180	

Note 21. RESULTAT SECTORIEL PAR ACTIVITE

	Jeunesse	Groupe	Inter Secteur	Total
Produits d'exploitation	1 053 331	1		1 053 332
Cotisations				
Ventes de biens et services	489			489
- Ventes de biens				
- Ventes de prestations de service	489			489
Produits de tiers financeurs	1 041 450			1 041 450
- Concours publics	1 024 711			1 024 711
- Subventions d'exploitation	15 180			15 180
- Vert fondateurs ou conso. dot.consomptible				
- Ressources liées à la générosité du public				
- Contributions financières	1 559			1 559
Production Stockée				
Production Immobilisée				
Reprises sur prov (et amort), transfert de charges	6 500			6 500
Utilisation des fonds dédiés	4 485			4 485
Autres produits de Gestion Courante	407	1		408
Charges d'exploitation	1 103 680	87 493		1 191 173
Achat de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres appro				
Variation de stocks matières premières et autres appro				
Autres achats et charges externes	596 451	11 139		607 590
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	4 565	4 276		8 841
Salaires et traitements	327 882	50 073		377 955
Charges sociales	114 083	20 974		135 057
Dotation aux amortissements et aux provisions				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	49 321	669		49 990
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations des dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Reports de fonds dédiés	2 660			2 660
Autres charges d'exploitation	8 718	362		9 080
RESULTAT D'EXPLOITATION	-50 349	-87 492		-137 841
QP de résultat sur opérations faites en commun	-24 799	24 799		
Produits financiers		8 472		8 472
Charges financières	3 516	-1		3 515
RESULTAT FINANCIER	-3 516	8 473		4 957
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-78 664	-54 220		-132 884
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles	5 153			5 153
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-5 153			-5 153
Impôts sur les sociétés		2 305		2 305
RESULTAT NET	-83 817	-56 525		-140 342
<i>Total des charges</i>	<i>1 137 148</i>	<i>89 797</i>	<i>-24 799</i>	<i>1 202 146</i>
<i>Total des produits</i>	<i>1 053 331</i>	<i>33 272</i>	<i>-24 799</i>	<i>1 061 804</i>

AUTRES INFORMATIONS

Note 22. ENGAGEMENTS HORS BILAN

a Engagements donnés :

a.1 Engagements de retraite :

Les engagements de retraite sont évalués à **7 692 euros** (hypothèses indiquées dans le paragraphe m des principes comptables et méthode d'évaluation).

a.2 Engagement GIE Alliance Gestion

L'association Nosiam, 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
	11 352 289

Au cours de l'exercice 2023, la participation de l'association Nosiam à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,06 %.

a.3 Apports en Fonds Associatifs avec Droit de Reprise (AFADR) reçus

L'association Groupe SOS Jeunesse a consenti, en 2019 puis en 2022, deux apports en fonds associatif avec droit de reprise de respectivement **270 ke** et **135 ke** à l'association Nosiam. Le droit de reprise des apports ne pourra être réalisé, qu'en cas de

- Dissolution de Nosiam, conformément à l'article 15 du décret du 16 août 1901 ;
- Non-respect de ses engagements prévus à l'article 3 de la convention ;
- Modification substantielle de l'objet social du bénéficiaire ;

a.4 Intérêts restant à courir sur emprunts auprès des établissements de crédit :

en euros	31-12-2023
Part à moins d'un an	446
Part à plus d'un an et à moins de 5 ans	332
Part à plus de 5 ans	
TOTAL	778

b Engagements reçus :

Néant.

Note 23. EFFECTIF

Effectif	2023
Direction	
Administration générale	2
Service Généraux	6
Restauration	
Socio-éducatif	3
Paramédical	
Médical	
Autres fonctions	
Total	11

Note 25. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Le bénévolat et la mise à disposition de personnel ne sont pas évalués car ils sont non significatifs.
Au titre de l'exercice 2023, Nosiam n'a bénéficié d'aucune contribution volontaire en nature.

Note 26. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association, se sont élevés à 0 euros, représentant uniquement des rémunérations.

Le Président Administrateur Unique de l'Association est bénévole et n'a perçu à ce titre ni rémunération ni avantages en nature.

Note 28. CHARGES LIEES A L'IMPOT

Une charge a été constatée au titre de l'exercice 2023 à hauteur de 2 305 euros.
