



ENTR'AIDE PSYCHOSOCIALE DE L'AUBE

**Siège social : 3 Avenue Beaufremont
10500 BRIENNE LE CHATEAU**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'Association ENTR'AIDE PSYCHO SOCIALE DE L'AUBE,

1/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ENTR'AIDE PSYCHO SOCIALE DE L'AUBE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2/ FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

3/ INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

4/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

5/ VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

6/ INFORMATIONS RESULTANT D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs. Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont

considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

Fait à Troyes, le 11 juillet 2024

FCN

Commissaire aux comptes

Aurélie LAMOUREUX

Associée Signataire

Signé par Aurelie Lamoureux
Le 11/07/24

ID: tx_qYOJLW1MA1Yv

The logo consists of the word 'Sign' in a script font, followed by a stylized 'X' icon, and then 'FCN' in a bold sans-serif font. Below 'FCN' are the words 'SOCIÉTÉ' and 'COMPTABLE' in a smaller font.

ANNEXE

DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL		550		550	
20500000	LOGICIELS ENTRAIDE	588		588	
28050000	AMORT LOGICIEL	-38		-38	
CONSTRUCTIONS		36 575	54 346	-17 771	-32.7
21310000	CONSTRUCTIONS MDLE	352 192	352 192	0	
21351000	AMENAGEMENTS MDLE	164 848	164 848		
21352000	AMENAGEMENTS RA	7 629	6 804	825	12.13
21353000	AMENAGEMENTS ROMILLY	12 554	12 554		
28131000	AMORT. CONSTRUCT. MDLE	-351 309	-349 633	-1 676	-0.48
28135100	AMORT. AMENAGEMENT MDLE	-133 371	-118 005	-15 366	-13.02
28135200	AMORT. AMENAGEMENT RA	-5 660	-5 053	-607	-12.00
28135300	AMORT. AMENAGEMENT ROMILLY	-10 307	-9 360	-948	-10.12
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		16 324	19 529	-3 206	-16.4
21540000	MAT. INDUSTRIEL CAFETERIA	8 532	8 532	-0	-0.00
21541000	MAT. & OUTILLAGE MDLE	11 124	11 124	0	0.00
21542000	MAT. & OUTILLAGE RA	2 737	2 737		
21810000	INSTALLATIONS GENERALES RA	8 381	8 381		
21821000	MAT. ROULANT : VELOS ERGO	5 900	5 900		
21821100	MAT. TRANSPORT RA	33 734	33 734		
21830000	MAT. BUREAU INFOR. ENTRAIDE	4 100	4 100		
21830100	MAT. INFORMATIQUE RA	2 200	2 200		
21830200	MAT. BUREAU RA	850	850		
21840000	MOBILIER MDLE	14 395	13 437	958	7.13
21841000	MOBILIER APPTS ASS ROMILLY	7 178	7 178		
21841100	MOBILIER RA	23 648	22 219	1 429	6.43
21841200	MOBILIER APPTS ASS TROYES	5 604	5 399	205	3.79
21842000	MOBILIER CAFETERIA	8 955	8 955		
21843000	MOBILIER BUREAU ENTRAIDE	1 196	1 196		
21850000	Cheptel	1		1	
28154000	AMORT. MAT. ET OUTIL. CAFETERI	-8 465	-7 909	-556	-7.04
28154100	AMORT. MAT. ET OUTIL. MDLE	-9 030	-8 002	-1 029	-12.86
28154200	AMORT. MAT. & OUTIL. RA	-1 927	-1 721	-206	-11.96
28181000	AMORT. INST.GEN RA	-6 634	-6 142	-492	-8.01
28182000	AMORT. MAT. TRANSP. ENTRAIDE		-866	866	100.00
28182100	AMORT. MAT. ROULANT : VELOS ER	-5 900	-5 900		
28182110	AMORT. MAT. TRANSPORT RA	-33 734		-33 734	
28182200	AMORT. MAT. TRANSPORT RA		-32 868	32 868	100.00
28183000	AMORT. MAT. BUREAU ENTRAIDE	-4 100	-4 100		
28183010	AMORT. MAT. INFORMATIQUE RA	-2 200		-2 200	
28183020	AMORT. MAT. BUREAU RA	-850		-850	
28183100	AMORT. MAT. INFORMATIQUE RA		-2 200	2 200	100.00
28183200	AMORT. MAT. BUREAU RA		-850	850	100.00
28184000	AMORT. MOBILIER MDLE	-12 073	-11 308	-765	-6.76
28184100	AMORT. MOB. APPT. ASSO ROMILLY	-6 441	-6 133	-308	-5.02
28184110	AMORT MOBILIER RA	-17 206		-17 206	
28184120	AMORT MOB APPT ASSO TROYES	-3 500		-3 500	
28184200	AMORT. MOBILIER CAFETERIA	-8 955	-8 955		
28184300	AMORT. MOB. BUR. ENTRAIDE	-1 196	-1 196		
28184400	AMORT. MOBILIER RA		-15 572	15 572	100.00
28184500	AMORT. MOB. APPTS ASS TROYES		-2 691	2 691	100.00
28185000	AMORT CHEPTEL	-0		-0	


DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
AUTRES		1 018		1 018		
27550000 Cautionnements		1 018		1 018		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		54 467		74 893	-20 426	-27.2
STOCKS ET EN COURS		3 124		3 042	82	2.6
37000000 Stocks de marchandises		3 359		3 395	-36	-1.06
39700000 Déprec. stocks marchan.		-236		-354	118	33.34
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES		4 145		4 047	98	2.4
41100000 CLIENTS		4 145		4 612	-468	-10.14
41600000 CLIENTS DOUTEUX		565			565	
49100000 Dépr. comptes clients		-565		-565		
AUTRES		6 134		4 398	1 735	39.4
40100000 FOURNISSEURS				43	-43	NS
40400000 Fournisseurs d'immobilisations				680	-680	NS
40910000 FRS AV & ACPT VERSES		4 457			4 457	
42500000 Personnel avances et acomptes		300			300	
46721200 APL APPTS ASSO ROMILLY		1 279			1 279	
46721400 APL MDLE		97		3 012	-2 915	-96.77
46721800 PRETS PATIENTS				400	-400	NS
46722000 Avance mat/mob/rép à refacture				249	-249	NS
46870000 Produits a recevoir				14	-14	NS
DISPONIBILITES		482 414		396 297	86 117	21.7
51210000 CREDIT MUTUEL		82 153		99 118	-16 965	-17.12
51700000 LIVRET BLEU CREDIT MUTUEL		78 737		77 364	1 373	1.78
51710000 LIVRET TRIPLEX		193 000			193 000	
51720000 TONIC PLUS CREDIT MUTUEL		26 526		219 411	-192 885	-87.91
51740000 LIVRET TONIC OBNL		100 000			100 000	
51880000 BQE INTERETS COURUS A RECEVOIR		747			747	
53100100 CAISSE PRINCIPALE		874		13	861	NS
53100200 CAISSE UCD		60		60		
53100300 CAISSE N° 3 RESIDENCE ACCUEIL		283		298	-15	-4.95
53100400 CAISSE CAFETERIA		33		33		
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		6 128		1 200	4 928	410.5
48600000 Charges constatees d'avance		6 128		1 200	4 928	410.59
TOTAL ACTIF CIRCULANT		501 944		408 985	92 959	22.7
TOTAL GENERAL		556 410		483 877	72 533	14.9

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - SANS DROIT DE REPRISE	148 423	148 423		
10200000 Fonds propres	148 423	148 423		
REPORT A NOUVEAU	245 478	203 285	42 193	20.7
11000100 RAN BRIENNE	6 219	5 793	426	7.35
11000200 RAN ROMILLY	25 437	23 970	1 467	6.12
11000300 RAN MDLE	-94 296	-108 373	14 077	12.99
11000400 RAN RA	12 268	13 733	-1 466	-10.67
11000500 RAN ENTRAIDE	291 410	265 780	25 630	9.64
11000600 RAN TROYES	2 358	1 365	993	72.71
11000700 RAN PAFO	220	220		
11000800 RAN UCD	1 862	796	1 067	134.05
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	70 307	42 193	28 114	66.6
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	464 209	393 901	70 307	17.8
TOTAL FONDS PROPRES	464 209	393 901	70 307	17.8
TOTAL FONDS DEIEES				
PROVISIONS POUR RISQUES	10 000	10 000		
15180000 Autres provisions	10 000	10 000		
TOTAL PROVISIONS	10 000	10 000		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	19 860	28 443	-8 583	-30.1
16410300 EMPRUNT 83270.36_ MDLE	19 838	28 443	-8 605	-30.25
16884000 INTERETS COURUS	21		21	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	11 581	11 024	557	5.0
16550000 CAUTIONS LOCATAIRES	9 881	9 203	678	7.37
16550100 CAUTIONS FSL A REMBOURSER	1 700	1 790	-90	-5.03
16880000 INTERETS COURUS		31	-31	NS
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	23 234	15 818	7 416	46.8
40100000 FOURNISSEURS	8 843	10 807	-1 963	-18.17
40810000 FOURN. FACT NON PARVENUES	14 390	5 011	9 379	187.16
DETTE FISCALES ET SOCIALES	16 169	9 755	6 413	65.7
42700000 Personnel oppositions	820		820	
42820000 Dettes provisio. pour conges p	6 230	3 805	2 425	63.74
43100000 URSSAF	4 539	2 451	2 088	85.18
43730000 MALAKOFF - MEDERIC	974	507	467	92.14
43731000 CIPREV / HUMANIS	1 000	910	90	9.87
43780000 OPCO SANTE	563	599	-36	-6.05
43860000 Autres charges a payer	1 837	1 160	676	58.30
44210000 État Impôts taxes recouvrables		65	-65	NS
44400000 IMPOTS SOCIETES	207		207	
44860000 Autres charges a payer		258	-258	NS
AUTRES DETTES	11 358	14 936	-3 577	-23.9
41100000 CLIENTS	6 384	597	5 788	970.18
46710400 CHARGES COM. APPT ASSO	160		160	
46721300 APL RESIDENCE ACCUEIL	4 303	254	4 049	NS

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
46722000 Avance mat/mob/rép à refacture		124			124	
46722100 Chèques énergie		388			388	
46860000 Charges a payer			14 085		-14 085	NS
TOTAL DETTES		82 202	79 976		2 226	2.7
TOTAL GENERAL		556 410	483 877		72 533	14.9
						

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
COTISATIONS		177		415	-239	-57.47
75600000 CARTE MEMBRE ACTIF PERSONNEL		52		99	-47	-47.47
75600100 CARTE MEMBRE ACTIF PATIENT		125		316	-192	-60.60
VENTES DE BIENS		19 030		17 796	1 234	6.93
70700000 VENTES CAFETERIA		15 987		17 796	-1 809	-10.17
70700100 VENTES UCD		3 043			3 043	
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE		199 399		214 011	-14 612	-6.83
70600000 LAVERIE		1 400		2 062	-662	-32.10
70610000 LOYER MENSUEL		75 792		81 782	-5 990	-7.32
70620000 LOYER MENSUEL R.A		89 903		93 400	-3 496	-3.74
70810200 PROVISIONS EAU		647		1 298	-651	-50.17
70810300 PROVISIONS ELECTRICITE-GAZ		10 463		11 181	-718	-6.42
70810400 PROVISIONS DIVERSES		6 019		6 365	-345	-5.43
70820000 MENAGE ET LINGE		15 174		17 924	-2 750	-15.34
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		168 160		113 770	54 390	47.81
74010000 SUBVENTIONS		168 160		113 770	54 390	47.81
DONS MANUELS		4 400		2 782	1 618	58.16
75411000 DONS MANUELS		4 400		2 782	1 618	58.16
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS		3 895		13 479	-9 585	-71.11
78173000 REP S/PROV STOCKS ET EN COURS		118			118	
79100000 REMBT DIVERS LOCATAIRES		212		88	124	139.94
79100200 PARTICIPATION ACTIVITES		2 095		2 475	-380	-15.37
79100300 RBT DIVERS		1 059		1 769	-710	-40.15
79400000 HUMANIS PRESTATIONS IJSS				8 307	-8 307	NS
79400100 HUMANIS INDEMNITES PREVOYANCE		411		-537	948	176.54
79400200 HUMANIS IJ CHARGES EMPLOYEUR				1 376	-1 376	NS
AUTRES PRODUITS		326		-190	516	271.95
75800000 ECARTS sur écritures		326		10	316	NS
75850000 DONS BIENFAITEURS				-200	200	100.00
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		395 386		362 063	33 323	9.20
ACHATS DE MARCHANDISES		15 299		11 255	4 044	35.93
60700000 ACHATS CAFETERIA		12 853		9 413	3 440	36.54
60700100 ACHATS UCD		2 446		1 843	604	32.76
VARIATION DE STOCK		36		209	-173	-82.75
60370000 VAR STOCK MARCHANDISES		36		209	-173	-82.75
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		185 090		177 490	7 601	4.28
60600100 ACHAT LESSIVE CAFETERIA				23	-23	NS
60600200 ACHAT LESSIVE R.A		190		358	-168	-46.88
60600300 ACHATS LESSIVE MDLE		476		109	367	336.37
60600400 MDLE ACHAT POUR COOKIE LE CHAT		11			11	
60611000 EAU et ASSAINISSEMENT		6 637		3 922	2 715	69.22
60612000 ELECTRICITE		37 844		22 539	15 305	67.90
60613000 GAZ		7 445		7 045	400	5.68
60630000 PETIT EQUIPEMENT		620		436	184	42.19
60631000 PETIT EQUIP.RA		844		648	196	30.19

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
60631100	TROUSSE PHARMACIE 1ER SECOURS			229		-229	NS
60640000	FOURNIT. ADM.	555		486		69	14.23
60660000	CARBURANT	2 132		2 007		125	6.21
60680000	Autres matieres et fournitures	543				543	
61320000	LOYERS	81 909		83 421		-1 512	-1.81
61500000	ENTRETIEN ET REPARATIONS	10 243		11 231		-987	-8.79
61560000	MAINTENANCE INFORMATIQUE	922				922	
61600000	ASSURANCES	4 210		4 066		144	3.55
61680000	Autres assurances	1 649		1 589		59	3.72
61810000	DOCUMENTATION GENERALE	1 120		1 273		-153	-12.01
62140100	PERSO. GEDA 10 MIS A DISPO	8 758		24 019		-15 262	-63.54
62200000	BOUTIQUE BOULOT RA	4 523		4 578		-56	-1.22
62260000	HONORAIRES CAC	3 708		3 216		492	15.30
62261000	HONORAIRES	6 941		2 647		4 294	162.19
62380000	Divers (pourboires, dons coura	100				100	
62480000	Divers	103				103	
62500000	PARKING et INDEM KILOM.	1 382		1 585		-203	-12.82
62560000	Missions	218		273		-55	-20.26
62570000	PORTES OUVERTES / A. GENERALE	231				231	
62600000	AFFRANCHISSEMENT	6		61		-55	-90.03
62610000	TELEPHONE	768		782		-14	-1.75
62700000	FRAIS BANCAIRES	267		229		39	16.84
62810000	COTISATIONS	736		716		20	2.80
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		5 699		4 114		1 585	38.53
63330000	Part. employ. a form. prof. c	1 974		926		1 048	113.20
63512000	TAXES FONCIERES	3 725		3 188		537	16.84
SALAIRES ET TRAITEMENTS		73 845		77 209		-3 364	-4.36
64100000	PERSONNEL ENTRAIDE	71 215		59 282		11 933	20.13
64110000	Salaires appoint. commis. de b			637		-637	NS
64120000	PROVISION CONGES PAYES	2 425		-685		3 110	453.95
64140000	Indemnites et avantages divers	204		17 975		-17 771	-98.86
CHARGES SOCIALES		14 546		16 039		-1 493	-9.31
64510000	URSSAF	9 195		10 595		-1 400	-13.21
64511000	INDEMNITE INFLATION			300		-300	NS
64530000	MEDERIC MALAKOFF	1 584		1 788		-204	-11.42
64531000	CIPREV / HUMANIS	211		1 286		-1 075	-83.58
64550000	HUMANIS INCAPACITE	2 667		2 244		423	18.85
64580000	CHARGES CONGES PAYES	676		-567		1 244	219.21
64710000	Autres charges de personnel			9		-9	NS
64750000	GISMA-santé au travail	212		384		-172	-44.69
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS		24 432		27 112		-2 680	-9.88
68112000	DOT. AMORT. IMMO. CORP.	24 432		27 112		-2 680	-9.88
DOTATIONS AUX PROVISIONS				55		-55	-100.00
68173000	DEPRECIATION DE STOCK			55		-55	NS
AUTRES CHARGES		8 932		8 154		778	9.54
65800000	ACHATS ANIMATIONS	7 210		8 130		-920	-11.31
65800100	ECARTS sur écritures	36		24		13	54.89
65800300	ANIMATIONS SPORTIVES	1 685				1 685	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	327 878	321 636	6 242	1.94
RESULTAT D'EXPLOITATION	67 508	40 428	27 080	66.98
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 099	1 121	1 978	176.38
76800000 INTERETS LIVRETS	3 099	1 121	1 978	176.38
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	3 099	1 121	1 978	176.38
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	358	486	-128	-26.34
66100000 INTERETS	358	486	-128	-26.34
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	358	486	-128	-26.34
RESULTAT FINANCIER	2 740	635	2 106	331.75
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	70 248	41 062	29 186	71.08
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	286	470	-184	-39.15
77100000 Produits except. sur oper. ges	286	470	-184	-39.15
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL		122	-122	-100.00
77520000 Immobilisations corporelles		122	-122	NS
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES		14 000	-14 000	-100.00
78750000 REPRISE PROV. RISQUES & CHARGE		14 000	-14 000	NS
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	286	14 592	-14 306	-98.04
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	20	12 946	-12 926	-99.85
67120000 CONTRAVENTIONS	20		20	
67180000 AUTRES CHARGES EXCEPT		12 946	-12 946	NS
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL		258	-258	-100.00
67520000 Immobilisations corporelles		258	-258	NS
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	20	13 203	-13 183	-99.85
RESULTAT EXCEPTIONNEL	266	1 389	-1 123	-80.85
IMPOTS SUR LES BENEFICES	207	258	-51	-19.81
69500000 Impots sur societe	207	258	-51	-19.81
TOTAL DES PRODUITS	398 771	377 777	20 994	5.56
TOTAL DES CHARGES	328 464	335 584	-7 120	-2.12
EXCEDENT OU DEFICIT	70 307	42 193	28 114	66.63

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

L'Association dite "Entr'Aide Psychosociale de l'Aube" constituée conformément à la loi du 1er juillet 1901 et dans le cadre des dispositions de l'article L321-2 du Code de la Santé Publique, a pour objet d'améliorer les conditions de vie des usagers de la psychiatrie et de la M.A.S. de la Fontaine de l'ORME (Maison d'Accueil Spécialisée pour polyhandicapés adultes), et de permettre de retrouver leur place pleine et entière au sein de la société.

Les activités entrant dans le cadre de l'association sont :

- La participation sous toutes ses formes au fonctionnement d'ateliers
- La participation à l'organisation des loisirs collectifs (fêtes, activités culturelles, documentation, lecture, etc.).
- L'aide au retour dans la cité par la gestion d'une Résidence Accueil, d'appartements associatifs, de logements protégés ou de toutes autres structures.
- La participation à l'organisation et à la gestion des sorties et des séjours thérapeutiques
- Des aides financières éventuelles

L'Association est reconnue d'utilité publique depuis le décret du 28/02/1986 de part son affiliation à la Fédération Santé mentale France.

Les ressources de l'association se composent :

- De cotisations de ses membres
- De subventions, dons et legs en nature ou espèces qui peuvent être accordés ou faits par l'établissement, l'état, la région, les départements, les communes, les organismes de sécurité sociale et de mutualité, les oeuvres, les particuliers.
- Des produits des ventes provenant de la cafétéria, des ateliers et des expositions-ventes
- Des intérêts et revenus des biens et valeurs appartenant à l'association.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/12/2023 dont le total est de 556 410.39Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 70 307.43 Euros.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**Principes et conventions générales**

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

A défaut de règles spécifiques issues de ce règlement, les règles de l'ANC 2014-03 (Plan Comptable Général) ont été appliquées.

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**


	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			588
Constructions sur sol propre	352 192		0
Installations générales agencements aménagements des constructions	184 205		825
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	22 393		0
Installations générales agencements aménagements divers	8 381		
Matériel de transport	39 634		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	65 534		2 592
Emballages récupérables et divers			1
TOTAL	672 339		3 418
Prêts, autres immobilisations financières	1 018		
TOTAL	1 018		
TOTAL GENERAL	673 357		4 006

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			588	588
Constructions sur sol propre			352 192	352 192
Installations générales agencements aménagements constr.			185 030	185 030
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		0	22 393	22 393
Installations générales agencements aménagements divers			8 381	8 381
Matériel de transport			39 634	39 634
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			68 126	68 126
Emballages récupérables et divers			1	1
TOTAL		0	675 757	675 757
Prêts, autres immobilisations financières			1 018	1 018
TOTAL			1 018	1 018
TOTAL GENERAL		0	677 363	677 363

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			38		38
Constructions sur sol propre		349 633	1 676		351 309
Installations générales agencements aménagements constr.		132 418	16 920		149 338
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		17 631	1 791		19 422
Installations générales agencements aménagements divers		6 142	492		6 634
Matériel de transport		39 634			39 634
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		53 005	3 515	-0	56 520
Emballages récupérables et divers			0		0
TOTAL		598 464	24 394	-0	622 859
TOTAL GENERAL		598 464	24 432	-0	622 896
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	38				
Constructions sur sol propre	1 676				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	16 920				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 791				
Instal.générales agenc.aménag.divers	492				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 515				
Emballages récupérables et divers	0				
TOTAL	24 394				
TOTAL GENERAL	24 432				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	10 000				10 000
TOTAL	10 000				10 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	354		118		236
Sur comptes clients	565				565
TOTAL	919		118		801
TOTAL GENERAL	10 919		118		10 801
Dont dotations et reprises d'exploitation			118		

Des provisions sont prévues en vue de réparation ou de travaux dans la résidence d'Accueil de Troyes pour 10 000 €.

Les stocks ont fait l'objet cette année d'une dépréciation de 235,69 € soit 50% du stock maroquinerie, bijoux.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 018	1 018	
Clients douteux ou litigieux	565	0	565
Autres créances clients	4 145	4 145	
Personnel et comptes rattachés	300	300	
Débiteurs divers	1 377	1 377	
Charges constatées d'avance	6 128	6 128	
TOTAL	13 532	12 967	565

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	19 860	8 756	11 104	
Emprunts et dettes financières divers	11 581	0		11 581
Fournisseurs et comptes rattachés	23 234	23 234		
Personnel et comptes rattachés	7 050	7 050		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 912	8 912		
Impôts sur les bénéfices	207	207		
Autres dettes	11 358	11 358		
TOTAL	82 202	59 517	11 104	11 581
Emprunts remboursés en cours d'exercice	8 605			

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	15 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 7 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Disponibilités	747
Total	747

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
BQE INTERETS COURUS A RECEVOIR	
- INTERETS LIVRETS	2
- INTERETS CAT	745
Total	747

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	21
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 390
Dettes fiscales et sociales	8 067
Total	22 479



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS	
- INTERETS	21
FOURN. FACT NON PARVENUES	
- LOYERS	5 702
- HONORAIRES CAC	1 764
- HONORAIRES CAC	1 764
- HONORAIRES SOCIAL	1 560
- HONORAIRES COMPTA	3 600
Dettes provisio. pour congés p	
- PROVISION CONGES PAYES	6 230
Autres charges à payer	
- CHARGES CONGES PAYES	1 837
Total	22 479

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 128
Total	6 128

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance			
- ELECTRICITE	4 873		
- Autres assurances	1 255		
Total	6 128		

Subventions d'équipement

Les Subventions représentent 168 160 € dont :

- * Conseil Général de L'Aube pour 2 000 €
- * Mairie Maizières - Juvanzigny - Brienne le Chateau pour 30 €
- * DDETSPP (pour le financement de la résidence d'accueil) pour 113 880 €
- * DDETSPP (pour le financement de logements gérés en IML) pour 52 250 €

Les dons et libéralités des membres bienfaiteurs représentent un montant de 4 400 € et font l'objet d'un reçu fiscal

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 708 euros.



ENTR'AIDE PSYCHOSOCIALE DE L'AUBE

**Siège social : 3 Avenue Beauffremont
10500 BRIENNE LE CHATEAU**

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

A l'Assemblée Générale de l'Association ENTR'AIDE PSYCHOSOCIALE DE L'AUBE,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R.612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L.612-5 du Code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Convention entre l'Association Entr'Aide Psycho Sociale de l'Aube et l'Etablissement Public de Santé Mentale de l'Aube de Brienne Le Château :

L'Etablissement Public de Santé Mentale de l'Aube met à la disposition de l'association :

- des locaux d'une surface d'environ 190 m2 répartie entre le service administratif, la cafétéria et les réserves ;
- dans ces mêmes locaux, des installations spécifiques pour le bureau et la cafétéria ;
- du matériel informatique ;
- des salariés dont le coût salarial total s'élève à 149 845 €.

L'Etablissement Public de Santé Mentale de l'Aube prend en charges pour le compte du pavillon " social " les charges suivantes :

Achats non stockés matériel et fournitures	65 055 €
Autres charges externes	8 157 €
Autres services extérieurs SF 2129	14 096 €
Charges à caractère médical	5 €
Fournitures consommables	91 €
Fournitures de bureau et informatique	135 €
Produits d'entretien, d'ateliers	662 €
Dotation aux amortissements	15 018 €

L'établissement autorise le personnel à participer aux diverses réunions nécessaires à la vie associative (heures prises sur le temps de travail).

Fait à Troyes, le 11 juillet 2024

FCN

Commissaire aux comptes

Aurélie LAMOUREUX

Associée Signataire

Signé par Aurelie Lamoureux
Le 11/07/24

ID: bx_qYQJLW1MA1Yv

Sign  FCN
CAPITAUX
CLUST
CONSEIL



ENTR'AIDE PSYCHOSOCIALE DE L'AUBE

**Siège social : 3 Avenue Beauffremont
10500 BRIENNE LE CHATEAU**

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

A l'Assemblée Générale de l'Association ENTR'AIDE PSYCHOSOCIALE DE L'AUBE,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R.612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L.612-5 du Code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Convention entre l'Association Entr'Aide Psycho Sociale de l'Aube et l'Etablissement Public de Santé Mentale de l'Aube de Brienne Le Château :

L'Etablissement Public de Santé Mentale de l'Aube met à la disposition de l'association :

- des locaux d'une surface d'environ 190 m2 répartie entre le service administratif, la cafétéria et les réserves ;
- dans ces mêmes locaux, des installations spécifiques pour le bureau et la cafétéria ;
- du matériel informatique ;
- des salariés dont le coût salarial total s'élève à 149 845 €.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance			
- ELECTRICITE	4 873		
- Autres assurances	1 255		
Total	6 128		

Subventions d'équipement

Les Subventions représentent 168 160 € dont :

- * Conseil Général de L'Aube pour 2 000 €
- * Mairie Maizières - Juvanzigny - Brienne le Chateau pour 30 €
- * DDETSPP (pour le financement de la résidence d'accueil) pour 113 880 €
- * DDETSPP (pour le financement de logements gérés en IML) pour 52 250 €

Les dons et libéralités des membres bienfaiteurs représentent un montant de 4 400 € et font l'objet d'un reçu fiscal

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 708 euros.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS	
- INTERETS	21
FOURN. FACT NON PARVENUES	
- LOYERS	5 702
- HONORAIRES CAC	1 764
- HONORAIRES CAC	1 764
- HONORAIRES SOCIAL	1 560
- HONORAIRES COMPTA	3 600
Dettes provisio. pour congés p	
- PROVISION CONGES PAYES	6 230
Autres charges à payer	
- CHARGES CONGES PAYES	1 837
Total	22 479

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 128
Total	6 128

L'Etablissement Public de Santé Mentale de l'Aube prend en charges pour le compte du pavillon " social " les charges suivantes :

Achats non stockés matériel et fournitures	65 055 €
Autres charges externes	8 157 €
Autres services extérieurs SF 2129	14 096 €
Charges à caractère médical	5 €
Fournitures consommables	91 €
Fournitures de bureau et informatique	135 €
Produits d'entretien, d'ateliers	662 €
Dotation aux amortissements	15 018 €

L'établissement autorise le personnel à participer aux diverses réunions nécessaires à la vie associative (heures prises sur le temps de travail).

Fait à Troyes, le 11 juillet 2024

FCN

Commissaire aux comptes

Aurélie LAMOUREUX

Associée Signataire

Signé par Aurelie Lamoureux
Le 11/07/24

ID: bx_qYOJLW1MA1Yy

Signix FCN
SOCIÉTÉ
PAR
ACTION