

Association ACSEA

1 impasse des ormes
14200 HEROUVILLE SAINT CLAIR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

TALENZ FIDORG AUDIT

(Siège) Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : paris@talenz-fidorg.fr

www.talenz-audit.fr

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

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 du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

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 ;

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

A C T I F	N° Note Expl.	Totaux Bruts 2023	Amortissements et provisions 2023	Totaux nets 2023	Totaux nets 2022
ACTIF IMMOBILISÉ					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	N° 1	459 759	289 384	170 375	177 052
Terrains et Aménagement de Terrains		1 172 641	206 611	966 030	977 131
Constructions		45 174 701	28 853 467	16 321 234	17 552 549
Installations techniques; matériel et outillage		4 348 718	3 528 590	820 128	851 243
Matériel de transport		6 253 471	4 173 031	2 080 440	1 907 825
Matériel et Mobilier		6 729 730	6 053 890	675 841	620 999
matériel taxe d'apprentissage		233 622	205 838	27 784	23 674
Immobilisations en cours		753 348		753 348	33 356
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	N° 1	64 666 231	43 021 426	21 644 805	21 966 776
Titres Participation		170 301		170 301	170 301
Titres Immobilisées		26 678		26 678	10 752
Autres créances immobilisées (CET, dépôts et cautionnements)		2 076 054	1 993	2 074 061	1 958 547
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	N° 1	2 273 033	1 993	2 271 040	2 139 600
TOTAL 1		67 399 022	43 312 802	24 086 220	24 283 428
VALEUR D'EXPLOITATION					
STOCKS		1 521 939	83 038	1 438 901	1 354 838
TOTAL 2		1 521 939	83 038	1 438 901	1 354 838
ACTIF CIRCULANT					
Organismes payeurs	N° 2	6 097 422	217 695	5 879 727	5 711 126
Personnel	N° 4	241 951		241 951	408 935
Créances sociales et fiscales					
Autres collectivités ou débiteurs divers	N° 3	1 334 842		1 334 842	2 343 263
fournis immo					
CREANCES	N° 4	7 674 215	217 695	7 456 520	8 463 325
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		1 488 580	4 452	1 484 128	460 971
DISPONIBILITES		14 909 369		14 909 369	15 956 922
Charges constatées d'avance	N° 4	171 823		171 823	84 500
TOTAL 3		24 243 988	222 147	24 021 840	24 965 718
TOTAL A C T I F		93 164 949	43 617 988	49 546 961	50 603 983

	Exploitation 2023	Exploitation 2022	Ecart en €
PRODUITS D'EXPLOITATION			
RECETTES D'ACTIVITÉ	75 640 761	74 603 412	1 037 349
73 - Dotation et Produits Tarification	64 945 280	64 050 532	
73B - Prestations ACSEA Formation	4 288 489	4 577 556	
701 - Produits des ventes	2 208 354	2 067 534	
708 - Prestations des services	897 830	873 981	
706/74 - Subventions d'Exploitation	3 300 808	3 033 809	
VARIATION DU STOCK	185 913	-218 895	404 808
PRODUITS DE GESTION COURANTE	4 432 121	3 622 909	809 212
708 - Autres prestations des services	33 500	37 958	
722 - Production Immobilisée			
75 - Recettes en atténuation de dépenses	1 969 996	1 156 603	
781-787 - Reprise sur amortissements et provisions	98 744	35 160	
789 - Reprise sur Fonds Dédiés	2 320 258	2 372 858	
79 - Transfert de Charges	9 622	20 331	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	80 258 795	78 007 426	2 251 369
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MATIERES PREMIERES et D'EMBALLAGES	1 090 469	1 164 480	-74 011
VARIATION STOCKS	-4 158	-32 096	27 938
AUTRES ACHATS	3 384 915	3 337 570	47 345
SERVICES EXTERIEURS	4 689 219	4 764 833	-75 615
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	3 944 121	3 752 560	191 561
IMPOTS ET TAXES : versements assimilés sur rémunérations	4 720 416	4 430 877	289 539
IMPOTS ET TAXES : versements assimilés - autres	348 738	339 602	9 136
CHARGES DE PERSONNEL : Salaires et traitements	40 499 863	39 272 963	1 226 899
CHARGES DE PERSONNEL : Charges Sociales	16 263 396	15 469 210	794 186
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	961 550	436 979	524 571
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	2 869 036	2 678 894	190 143
DOTATIONS AUX PROVISIONS	1 597 983	2 512 828	-914 845
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	80 365 547	78 128 699	2 236 848
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	-106 752	-121 273	14 520
PRODUITS FINANCIERS			
INTERETS ET PRODUITS DE PLACEMENT BRUTS	6 463	1 649	4 814
Reprise sur Fonds dédiés financiers	0	0	0
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	6 463	1 649	4 814
CHARGES FINANCIERES			
CHARGES FINANCIERES et ASSIMILEES	213 716	221 742	-8 027
Dotations aux Fonds dédiés financiers	6 198	98 268	-92 070
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	219 913	320 010	-100 097
2. RESULTAT FINANCIER (III) - (IV)	-213 450	-318 361	104 911
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
.sur opérations de gestion	153 251	121 660	31 591
.Produits sur cession d'Actif	791 509	524 223	267 285
. Reprise sur Fonds dédiés	28 429	502 075	-473 646
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	973 189	1 147 958	-174 769
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
sur opérations de gestion et dotations exceptionnelles	81 124	474 405	-393 282
sur opérations en capital et provisions réglementées	426 224	145 642	280 582
Dotations aux Fonds dédiés	125 835	118 331	7 504
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	633 183	738 378	-105 195
3. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V) - (VI)	340 006	409 580	-69 574
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	81 238 448	79 157 034	2 081 414
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI)	81 218 643	79 187 087	2 031 556
AT Après affectations à Fonds dédiés	19 804	-30 054	49 858
Reprise N -...	1 340 784	609 194	
RESULTAT GLOBAL	1 360 588	579 140	
* se répartissant			
Résultats sous contrôle de Tiers	1 123 656	235 222	
Résultats Associatifs	236 932	343 919	

- S'inscrivant dans les réseaux de l'économie sociale et solidaire par toutes formes appropriées notamment par : la gestion de restaurants sous forme d'entreprise adaptée, par des activités de production, de transformation, de distribution, d'échange et de consommation de biens et de services ou encore de formation professionnelle visant une qualification, y compris par la voie de l'apprentissage auprès de publics ciblés ou en difficulté ;
- Développant un partenariat inter associatif et en agissant en collaboration avec l'ensemble des personnes morales ou privées poursuivant les mêmes buts ;

Et, d'une manière générale, conduit ou participe à toute activité en lien avec ses buts.

Immobilisations

Fonds de commerce

Il figure à l'actif de l'établissement « EAC La Calvadosienne » un fonds de commerce d'une valeur de 100 000 € correspondant à la Cave à Huitres.

Amortissements par composants

Application de la méthode aux immeubles uniquement

4 composants principaux (gros œuvre, étanchéité, installations générales et techniques, aménagements intérieurs)

Le calcul des amortissements est effectué en conformité avec les règles usuellement pratiquées, selon le mode linéaire suivant leur durée d'utilisation

Amortissements

Les durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

- Frais d'établissement : 5 ans
- Construction, travaux, agencements : de 15 à 50 ans
- Matériels, outillage : 5 ans
- Matériels de transport : 5 ans
- Matériels de bureau et informatiques : 3 à 5 ans
- Logiciels informatiques : 1 an
- Mobiliers : 5 à 10 ans
- Matériels sur Taxe d'apprentissage : 1 an

Par composants :

- Gros œuvre : 50 ans
- Etanchéité : 30 ans
- Installations Générales et Techniques : 20 ans
- Aménagements Intérieurs : 15 ans

Immobilisations financières

Les subventions d'investissements renouvelables sont amorties au même rythme que les immobilisations auxquelles elles s'appliquent.

Provisions pour Investissement réglementées

Le compte enregistre les plus ou moins values des cessions d'immobilisations.

Méthodes dérogatoires

Sur la base des excédents constatés dans les établissements sous contrôle, les financeurs peuvent être amenés à accorder des provisions diverses ne respectant pas les règles du Plan Comptable Général et la définition des provisions.

Au bilan général de l'Association, ces provisions étant des sommes affectées à la couverture de charges futures sont présentées au passif dans la catégorie des fonds dédiés. Un tableau annexe donne l'évolution de ces fonds sur l'exercice par catégories de dépenses couvertes.

Définition : les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'ont pu encore être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

Reclassement comptable

Suite à l'accord du financeur, il a été procédé au reclassement des comptes de réserves à l'investissement au compte 13 Subvention d'investissement pour un montant de 357 357,25€ pour le SATC.

Engagements

Les engagements retraite s'élèvent au 31 décembre 2023 à 7 274 095€. La méthode retenue pour le calcul de ces engagements est la méthode des unités de crédits projetés (norme comptable IAS N°19). Le taux d'actualisation retenu est de 2,22 %. Les principes retenus pour cette évaluation tiennent compte des éléments de la réforme des retraites (loi n°2023-270 du 14 avril 2023 de financement rectificative de la sécurité sociale pour 2023) :

- cadres et non cadres : départ volontaire à la retraite à 64 ans,
- taux moyen de charges patronales de 60 % pour les cadres et 50% pour les non cadres.

Au 31 décembre 2023, 2 160 738€ sont provisionnés et figurent en fonds dédiés.

Réserve de trésorerie

Constituée par affectation de résultat ou par majoration du prix de journée, cette réserve est susceptible d'être restituée aux Autorités de Tarification en cas de cessation d'activité d'Acséa.

Traitement des résultats sous contrôle

Les résultats sous contrôle des tiers financeurs peuvent être amenés à être modifiés par les autorités de tarification.

En cas de charges refusées par les financeurs, le résultat non retenu est présenté au passif du bilan sur la ligne « dépenses refusées ou inopposables aux financeurs » pour les Ets sous gestion contrôlée.

ANNEXE 2023
Note explicative 1-TABLEAU DE VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES (COMPTES 21/23)

	Début exercice	Acquisitions du programme N		Cessions	Fin exercice
Immobilisations Incorporelles					
Frais réorganisation	71 642				71 642
Frais d'évaluation	113 191			-10748	102 444
Frais étude	8 640				8 640
Concessions, brevets, licences, marques	142 506	20 797			163 304
Fonds commercial	106 745				106 745
Autres immobilisations incorporelles	6 984				6 984
- Terrains nus	449 709	20 797	0	-10 748	459 759
Immobilisations corporelles					
Terrains nus	180 069				180 068,88
Terrains aménagés	718 568				718 568,23
Aménagement, agencements de terrains	274 003				274 003,43
Installations générales, agencement de constructions, Travaux	45 088 605	216 798		-130 702	45 174 700,76
Installations techniques, matériel et outillage	4 299 166	122 674		-73 123	4 348 717,74
Matériel de transport	5 976 859	961 294		-684 682	6 253 471,34
Mobilier, matériel de bureau et d'informatique	6 457 098	338 493		-65 861	6 729 730,39
Autres immobilisations corporelles, TA	222 883	11 481		-742	233 622,20
Total Immobilisations corporelles	63 217 252	1 650 740	0	-955 110	63 912 882,97
Immobilisations corporelles en cours	33 356	719 991			753 348
TOTAL GÉNÉRAL	63 700 318	2 391 529	0	-965 857	65 125 990

TABEAU DE VARIATIONS DES AMORTISSEMENTS Des IMMOBILISATIONS CORPORELLES (COMPTES 28)

	Début exercice	DOTATION	Redressement composants	SORTIES actif	Fin exercice
Amortissement des Immobilisations Incorporelles					
Amortissements Frais réorganisation	71 642				71 642
Amortissements Frais évaluation	109 205	2 029		-10 748	100 487
Amortissements Concessions, Brevets, Licences	89 549	23 761			113 310
Amortissement Frais évaluation	1 095	288		0	1 383
Solde de gestion 2021	1 165	1 397			2 562
- Terrains nus	272 656	27 475	0	-10 748	289 384
Amortissement des Immobilisations corporelles					
Amortissements des Aménagements de Terrains	195 510	11 101			206 611
Amortissements des Constructions, Trav., Agencement	27 536 657	1 415 834		-98 424	28 853 467
Amortissements des installations techn., matériel, outillage	3 447 924	153 749		-73 083	3 528 590
Amortissements des Matériel de Transport	4 069 035	761 207		-657 211	4 173 031
Amortissements matériel, mobilier	5 836 099	283 599		-65 808	6 053 890
Amortissements matériel Taxe Apprentissage	199 210	7 370		-742	205 838
Total Immobilisations corporelles	41 283 834	2 632 860	0	-895 269	43 021 426
TOTAL GÉNÉRAL	41 556 490	2 660 335	0	-906 016	43 310 810

Note explicative 1 TABLEAU DE VARIATIONS DES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS (COMPTES 26)

	Début exercice	entrées	Reclassement comptable	Sorties	Fin exercice
cpte 261800	170 301				170 301
Titres participation SCI IBI	50 000				50 000
Parts sociales Conchyoline	12 500				12 500
Parts sociales SCI ICI	9 900				9 900
Créances rattachées : apport ou avance en compte courant	97 901				97 901
TOTAL GÉNÉRAL	170 301	0	0	0	170 301

Note explicative 1 (suite) TABLEAU DE VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES (COMPTES 27)

	Début exercice	entrées	Reclassement comptable	Sorties	Fin exercice
cptes 271 à 272	2 044 073				2 102 732
Titres Immobilisés (participation souscrite lors des emprunts)	12 744	15 001		-1 067	26 678
Autres (dépôts et cautionnements)	191 744	15 042		-16 412	190 374
Fonds Garanties	257 183			-3 011	254 171
Autres créances Immobilisées : fonds déposés Fédérés CET	1 582 402	331 247		-282 141	1 631 508
TOTAL GÉNÉRAL	2 044 073	361 290	0	-302 632	2 102 732

Note explicative 1 TABLEAU DE VARIATIONS DES PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES (COMPTES 29)

	Début exercice	entrées	Reclassement comptable	Sorties	Fin exercice
PROVISION SUR IMMOBILISATIONS FINANCIERES	74 775				1 993
Titres Immobilisés	74 775			-72 782	1 993
TOTAL GÉNÉRAL	74 775	0	0	-72 782	1 993

TOTAL GENERAL CLASSE 2 = 24 086 220

ANNEXE 2023

Note explicative 2 - ÉTAT DES ORGANISMES PAYEURS (avant provision pour dépréciation)

ORGANISMES PAYEURS	CREANCES (en brut) 2023	Variation	CREANCES (en brut) 2022
CAISSES DE SÉCURITÉ SOCIALE	4 240	-940	5 180
Activités annexes	1 326 439	279 867	1 046 573
PROTECTION JUDICIAIRE DE LA JEUNESSE			
AUTRES ORGANISMES TIERS PAYANTS	19 340	-8 880	28 220
TOTAL CRÉANCES ACTIVITÉS SOUS CONTRÔLE	1 350 019	270 047	1 079 973
- Subventions ACSEA Formation	2 575 648	-921 671	3 497 320
- Subvention DDTE (EAC)	18 624	-70 717	89 340
- Etats de frais dont prise en charge en attente	1 333 693	1 050 798	282 895
- Clients activité annexe (EAC)	685 895	-56 933	742 828
- Clients divers	133 543	-9 644	143 187
TOTAL CRÉANCES ACTIVITÉS PROPRES	4 747 402	-8 167	4 755 569
TOTAL	6 097 422	261 880	5 835 542

ANNEXE 2023

Note explicative 3 - ÉTAT DES COLLECTIVITÉS ET DÉBITEURS DIVERS

AUTRES CRÉANCES	CREANCES 2023	Variation	CREANCES 2022
- FONDS DÉPOSÉS OU RECUS	-1 639	0	-1 639
- DÉBITEURS DIVERS	1 204 714	-959 635	2 164 349
- PRODUITS À RECEVOIR	130 129	-50 425	180 554
TOTAUX	1 333 203,46	-1 010 059	2 343 263

ANNEXE 2023

Note explicative 4 - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

C R É A N C E S	MONTANT brut 2023	A moins d'un an	A plus d'un an
- Sur dépôt FEDERIS - CET (compte immob. Financières)	1 631 508		1 631 508
- Autres dépôts, cautionnements	444 546		444 546
TOTAL Autres créances immobilisées	2 076 053		2 076 053
ACTIF CIRCULANT			
- Organismes payeurs n°2	6 097 422	6 097 422	
- Personnel	241 951	241 951	
- Autres collectivités ou débiteurs divers n°3	1 333 203	1 333 203	
TOTAL Créances	7 672 576	7 672 576	
Charges constatées d'avance	171 823	171 823	
TOTAL GENERAL	9 920 453	7 844 399	2 076 053

A.C.S.E.A.
1, Impasse des Ormes
14200 HÉROUVILLE ST CLAIR

ANNEXE 2023

Note explicative 5 - Variation des fonds propres

	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 567 291			2 567 291
Fonds associatifs avec droit de reprise	78 770			78 770
Ecart de réévaluation :				
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise				
Réserves :				
Excédents affectés à l'investissement	5 046 926	158 356	-342 357	4 862 925
Réserve de compensation	782 366	20 000	-15 000	787 366
Réserve de couverture du BFR (réserve trésorerie)	2 907 988			2 907 988
Autres réserves	247 529			247 529
Report à nouveau :				
Report à nouveau hors activités SMS	-423 847	82 527		-341 320
Report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	-94 667	524 246	-987 162	-557 583
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-2 882 308	-219 042	21 861	-3 079 489
Charges des activités SMS de prise en compte différée	-2 843 048	-340 569		-3 183 617
Résultat de l'exercice hors activités SMS	343 919	236 932	-343 919	236 932
Résultat de l'exercice des activités SMS non contrôlées	-413 351	-202 743	413 351	-202 743
Résultat de l'exercice activités SMS sous gestion contrôlée	648 573	1 326 399	-648 573	1 326 399
Subventions d'investissement	5 069 817	315 820	-314 168	5 071 469
Provisions réglementées :				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortis dérog et prov pour renouvellement immob				
Réserves des plus values nettes d'actif	5 772 071	366 381	-889	6 137 563
Droit de l'affectant ou du remettant				
	16 808 030	2 268 308	-2 216 856	16 859 481

ANNEXE

2023

Note explicative 6 - FONDS ASSOCIATIFS et RESERVESVARIATION DES RESERVES

OBJET	Exercice 2023	Variation	ET. Concernés p/variation	Exercice 2022
Valeur patrimoine Intégré	2 410 221	0		2 410 221
Autres fonds dédiés sans droit de reprise	157 071	0		157 071
Légs et Donations		0		
	2 567 291			2 567 291
Réserve Propre Assureur	247 529	0		247 529
Réserves excédents affectés à l'investissement	4 862 925	-184 001		5 046 926
Réserves de compensation des déficits	470 442	20 000		450 442
Réserves de compensation des charges d'amortissements	316 924	-15 000		331 924
	5 897 821			6 076 822
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	0	0		0
Ecart de réévaluation	78 770	0		78 770
Réserve de trésorerie		0		
Excédents affectés à la couverture du BFR	2 907 988	0		2 907 988
TOTAL (A)	11 451 870	-179 001		11 630 871

ETAT DES SUBVENTIONS AMORTISSABLES S/RESULTAT ACSEA (Recues et à Recevoir)

ETABLISSEMENT	Exercice 2023	Variation		Exercice 2022
Subventions renouvelables et amorties en net	5 071 469	1 652		5 069 817
TOTAL (B)	5 071 469	1 652		5 069 817

ETAT DES PROVISIONS REGLEMENTEES

ETABLISSEMENT	Exercice 2023	Variation		Exercice 2022
Différence sur cessions d'actifs	6 137 563	365 492		5 772 071
TOTAL (C)	6 137 563	365 492		5 772 071

ANNEXE 7 2023

Note explicative 7 - Suivi des fonds dédiés

	Situations	31/12/2022	Fonds Dédiés à l'exercice suivant	Fonds engagés dans l'exercice	Montant Final
	Ressources				au 31/12/23
191100	Legs et donations	10 236		(678)	9 558
192100	Fonds dédiés à l'investissement	2 124 886	425 098	(73 301)	2 476 683
192210	Fonds dédiés retraite	2 725 743	54 887	(619 891)	2 160 738
192220	FD à l'exploitation CITS et allègements	1 493 069	43 303	(52 278)	1 484 094
192230	FD à l'exploitation CET	2 311 165	429 782	(487 443)	2 253 504
192240	FD à l'exploitation charges de personnel	1 011 460	205 127	(620 830)	595 757
192250	FD à l'exploitation autres charges d'exploitations	2 608 495	417 926	(378 735)	2 647 686
194000	FD sur subvention d'exploitation	257 933	125 835	(86 691)	297 076
195000	FD sur contributions financières autres organismes	0			0
195100/1002	Fonds dédiés sur produits financiers	413	1 746	(413)	1 746
196000	FD sur ressources liés à la générosité du public	14 000			14 000
	Totaux	12 557 398	1 703 702	-2 320 258	11 940 842

ANNEXE 2023

Note explicative 8 - TABLEAU DE VARIATIONS DES PROVISIONS

	situation début d'exercice	mouvements		situation fin d'exercice
		+	-	
151100 ET 158000 Provisions pour risques et litiges	304 866	22 383		327 249
151800 Autres provisions pour risques	0	0	0	0
157200 Provisions grosses réparations/Trvx sécurité	82 612		18 429	64 183
TOTAL PROVISIONS	387 478	22 383	18 429	391 432,5

2023

										7309112					
ETAB.BENÉFICIAIRES		Organ préteur		DATE	%	DURÉE	MONTANT total	Capital au 31/12	Capital ETB	FIMOSS	Parts Sociales	Cautions	Hypothèques		
DO	FOYERS Qas/Vendeurs CAEN - Tps de cur	Credit Mutuel transféré vers AEGUC	1999	2019	4.96%	20				14.45					
Echelons <1 an (échelon n=1)		672113 (rest à 2023)													
Echelons >1an et <5 ans		2782005 (max à 2024 à 2028)								14					
Echelons à plus de 5 ans		3854930													
Emprunts dus au 31/12 N-1		7309112				Total général	14743391.35	7309112.21	7309112	63969	190203	5381572			
Nouveaux emprunts N-		7309112													
Rembt emprunt N-		-672113													
Emprunts dus au 31/12 N		7309112													
							TOTAL CPTE 16 =		7309112						
							TOTAL CPTE 16 (S/E/G) =		7309112						
Hypothèque de 1 ^{er} rang sur biens financiers Hypothèque de 2 ^{em} rang sur bien immobilier															

											7309 112							
ETAB.BENEFICIAIRES		Organ prêteur		DATE	%	DURÉE	MONTANT total	Capital au 31/12	Capital ETB									
DO	FOYERS Qas/Vendeurs CAEN - Tps de cur	Credit Mutuel transféré vers ASEG		1999	2019	4.90%	20				FMOSS	Parts Sociales	Caution	Hypothèque	Hypothèque de 1 ^{er} rang sur biens financiers Hypothèque de 2 ^{em} rang sur bien immobilier			
											14.45							
											14							
Echéances <1 an (échéance n=1)		672 113 (post à 2023)																
Echéances >1an et <5 ans		2 762 050 (max à 2024 à 2028)																
Echéances à plus de 5 ans		3 854 930																
		7 309 112																
Emprunts dus au 31/12 N-1		7 309 112																
Nouveaux emprunts N		7 309 112																
Rembt emprunt N		-672 113																
Emprunts dus au 31/12 N		7 309 112																

ANNEXE 2023

Note explicative 10 -

ÉTAT DES DETTES

DETTE - CHARGES SOCIALES ET FISCALES	DETTE 2023	Variation	DETTE 2022
<u>CHARGE DE PERSONNEL</u>			
rémunérations dues/oppositions & frais divers	233 349	213 191	20 158
provision pour financement ARTT	0	0	0
comité entreprise	47 260	781	46 479
Mutuelle complémentaire	12 262	6 731	5 531
Autres charges	349 504	22 848	326 656
Charges à payer	97 452	-528 413	625 865
TOTAL A	739 828	-284 861	1 024 689
<u>ORGANISMES SOCIAUX</u>			
UR S S A F et autres org sécurité soc.	1 501 749	28 766	1 472 984
C P M (caisse de Prévoyance)	257 466	-110	257 576
C I P C (caisse retraite)	400 306	3 268	397 038
autres Caisses de retraites et prévoyance	4 730	689	4 041
ASSEDIC (caisse chômage)	308 960	308 960	0
UNIFAF (Formation Professionnelle)	181 349	-109 573	290 922
O.E.T.H.		0	
Autres Charges	28 546	-195 366	223 912
S/TOTAL 1	2 683 106	36 633	2 646 473
<u>ETAT - IMPÔTS ET TAXES</u>			
Etat, autres collectivités publiques	78 386	-1 902	80 288
Taxe sur les salaires	275 141	6 832	268 310
Effort construction	0	-171 065	171 065
Autres charges	1 683	1 519	164
Etat-impôts	920	681	239
S/TOTAL 2	356 131	-163 936	520 067
<u>PROVISION CONGES PAYS CHARGÉE</u>			
S/TOTAL 3	3 774 627	668 127	3 106 500
<u>Dettes sociales et fiscales</u>	TOTAL B	6 813 864	540 824
TOTAL A + B	7 553 692	255 964	7 297 728
<u>AUTRES DETTES</u>			
Fournisseurs	2 348 369	482 863	1 865 506
Fournisseurs immobilisation	38 100	-6 117	44 217
charges à payer	397 021	109 199	287 822
avances, acomptes reçus	1 153 824	-1 509 528	2 663 352
<u>Autres Dettes</u>	TOTAL C	3 937 314	-923 584
produits constatés d'avance	1 533 098	1 213 828	319 270
TOTAL GÉNÉRAL	13 024 103	546 208	12 477 896

Pole d'activité	Établissement	Recettes Activité			Résultats (après provisions)	
		2023	2022		2023	2022
<u>INSERTION</u>	SAJD	942 079	881 389	38,26%	57 383	4 053
	MASP	210 817	193 534	8,93%	10 104	272
<u>INVESTIGATION</u>	SIMAP	1 353 512	1 141 496	18,57%	31 874	48 116
	SIOA	260 410	147 191	76,92%	22 395	71 440
<u>PROTECTION ENFANCE</u>	DÉPARTEMENT MILIEUX OUVERTS	7 976 806	8 125 462	-1,83%	406 835	346 323
	FOYERS EDUCATIFS	4 875 616	5 242 179	-6,99%	233 472	
	ACTION PREVENTIVE	748 036	1 912 096	-60,88%	53 253	
	SPMO	674 145	696 716	-3,24%	-10 486	
	SPFS	3 236 221	2 806 626	15,31%	260 011	
<u>EDUCATION ADAPTÉE</u>	ITEP CHAMP GOUBERT	4 961 544	4 655 571	2,18%	-90 854	75 603
	CAFS	1 618 614	1 534 129	5,51%	178 122	
	IME ESPOIR	5 221 251	5 236 992	-0,30%	-179 146	
	IMPRO DEMOUVILLE	7 268 995	6 977 404	4,18%	294 795	
	SESSAD	2 225 941	2 212 470	0,61%	-46 682	
	ITEP ICB	7 049 251	6 632 482	6,28%	219 326	
	CMPP Caen + Isigny	3 460 531	3 298 108	4,92%	-81 986	
	CAMSP	250 789	258 644	-3,04%	25 603	
	MAS ELLON	2 951 024	2 928 065	0,78%	51 506	
	ESAT (Social)	552 675	498 356	10,90%	-2 509	
	<i>Affectation CPOM ARS en FD</i>				-75 000	
<u>ADULTES HANDICAPES</u>	FDV	1 284 427	1 217 824	5,47%	-112 147	-68 162
	DAIA	1 517 766	1 429 930	6,14%	47 644	9 500
<u>SERVICE TUTELLE</u>	SATC	5 714 174	5 452 518	4,80%	46 320	152 070
<u>HEBERGEMENT URGENCE</u>	TRAIT D'UNION	1 955 548	1 920 353	1,83%	6 542	-81 098
<u>MAISON DES ADOS</u>	MDA ACSEA	1 139 475	1 063 596	7,13%	-19 958	90 455
Retraitement plan comptable général					-202 743	-413 351

TOTAL ACTIVITES SOUS CONTRÔLE DES TIERS FINANCIERS 67 651 973 66 463 131 1,79%

1 123 654 235 221

<u>FORMATION</u>	FORMATION	4 302 888	4 594 610	-6,35%
<u>TRAVAIL PROTEGE</u>	EAC	1 919 082	1 866 940	2,79%
	EAR	1 098 925	979 447	12,20%
<u>ADULTES HANDICAPES</u>	ESAT (Commercial)	490 428	449 041	9,22%
<u>ARPE +RP</u>		202 327	288 197	-29,80%
<u>ASSO</u>				
<u>DIRECTION GENERALE</u>				
Retraitement plan comptable général				

TOTAL ACTIVITES HORS CONTRÔLE DES TIERS FINANCIERS 7 811 322 8 178 234 -4,49%

367 440	562 962
-46 421	-99 153
-164 464	-157 639
72 832	70 126
-8 663	16 480
1 908	-48 856
14 302	61 712

236 934 405 631

TOTAL ASSOCIATION 75 463 295 74 641 365 1,10%
5,7% 6,2%

ANNEXE 2023

Note explicative 12

Estimation des engagements retraite au 31 décembre 2023 sur droits acquis par les personnels A.C.S.E.A. présents au 31/12/2023 en Contrats à durée indéterminée

Code envoi	Établissements	Montant par Établis. 2023	Montant Prov. bilan au 31/12/23	% provision au 31/12/23
	Département			
1003	AEMO	619 942		
1004	SEMO	338 359		
1007	SAP			
1011	FOYERS EDUCATIFS	417 422		
1016	SPFS Suivi	113 869		
1017	SPFS Hébergé	103 648		
1035	SPMO	76 710		
1019	Foyer de vie	121 302		
1013	SAJD	74 313		
	État			
1005	CAFS	68 057		
1006	CHAMP GOUBERT	402 223		
1010	IME L'ESPOIR	597 372		
1015	ICB	747 121		
1034	IMPRO DÉMOUVILLE	693 920		
1039	SESSAD	408 881		
1009	CMPP	350 342		
1020	MAS ELLON	207 760		
1070	CAMSP	5 976		
1027	ESAT	81 776		
1036	MDA	139 626		
1080	ATC	649 161		
1082	TRAIT D'UNION	68 012		
	Justice			
1021	SIMAP	179 757		
1201	SIOA	28 528		
	Autres			
1001/1002	ASSOCIATION/DIRECTION GÉNÉRALE	226 136		
1023	ACSEA FORMATION	343 895		
1028	EAC	170 110		
1031	EAR	39 877		
	engagements 2023 avec charges	7 274 095	2 160 738	30%