

Associés

Sébastien BUET

Thomas LE PORS

Victor RICHARD

Mélanie VILLALARD

LES ATELIERS DU DOUET

Siège Social : 3 allée du Douet 35133 SAINT-SAUVEUR-DES-LANDES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

SAINT-MALO

13, rue du Clos Matignon
35400 SAINT MALO
Tél 02 99 40 96 52
Fax 02 99 40 18 29
saint-malo@comptagesma.fr

SAINT GREGOIRE

Rue de terre Victoria
Parc Edonia - Bât A - 1^{er} étage
35760 SAINT GREGOIRE
Tél 02 99 87 54 54
Fax 02 99 87 00 00
rennes@comptagesma.fr

DINAN

6, rue de la Tramontane
22100 DINAN
Tél 02 96 85 27 85
Fax 02 96 85 25 27
dinan@comptagesma.fr

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

À l'assemblée générale de l'association Les Ateliers du Douet,

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 Les Ateliers du Douet 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

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

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

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

ATELIERS DU DOUET

Exercice clos le
31 décembre 2023

événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à Rennes,

Le commissaire aux comptes

Signé électroniquement le 19/04/2024 par
Thomas Le Pors

COMPTAGESMA AUDIT

Thomas LE PORS

LES ATELIERS DU DOUET

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	104 697	100 914	3 782	3 137
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes	27 915		27 915	5 000
	TOTAL	132 612	100 914	31 697	8 137
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	424 196	168 215	255 980	96 006
Actif circulant	Constructions	5 709 308	4 530 613	1 178 694	1 274 633
	Inst. techniques, mat.out.industriels	4 327 425	3 764 329	563 096	600 668
	Immobilisations corporelles en cours	32 684		32 684	
	Avances et acomptes	22 040		22 040	
	TOTAL	10 515 655	8 463 158	2 052 497	1 971 309
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	55 451		55 451	55 335
	Prêts	153 752		153 752	143 682
	Autres	2 662		2 662	2 662
	TOTAL	211 866		211 866	201 680
Total I		10 860 134	8 564 073	2 296 061	2 181 127
Actif circulant	Stocks et en cours	825 795	2 916	822 879	770 882
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	600 396	29 679	570 717	549 925
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	370 253		370 253	255 827
	TOTAL	970 650	29 679	940 971	805 753
Actif circulant	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	1 199 252		1 199 252	173 139
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	4 884 313		4 884 313	6 023 490
Actif circulant	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	18 780		18 780	31 854
	Total II	7 898 793	32 595	7 866 197	7 805 120
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		18 758 928	8 596 669	10 162 259	9 986 247
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

LES ATELIERS DU DOUET

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	2 096	2 096
	Fonds propres complémentaires	545 648	545 648
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	4 873 075	4 570 982
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 001 527	717 223
	Report à nouveau	1 003 158	998 662
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-153 251	27 571
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	208 385	296 518
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	114 845	104 557
	Situation nette (sous-total)	6 632 363	6 413 907
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	1 269 396	1 269 396
Total I		7 901 759	7 683 304
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	746 854	748 513
Total II		746 854	748 513
Provisions	Provisions pour risques	30 000	
	Provisions pour charges	20 000	20 000
Total III		50 000	20 000
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	460 691	419 780
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	382 154	482 553
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	558 521	605 806
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	35 215	1 615
	Autres dettes	12 960	11 730
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	14 102	12 942
Total IV		1 463 644	1 534 429
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		10 162 259	9 986 247
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

LES ATELIERS DU DOUET

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	3 199 524	2 934 517
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	44 278	60 867
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	5 763 649	5 509 765
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	10 749	1 500
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	19 112	17 742
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 138	28 402
	Utilisations des fonds dédiés	1 658	8 806
	Autres produits	82 579	57 625
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		9 124 691	8 619 226
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	3 268 376	2 775 078
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	184 716	183 203
	Salaires et traitements	3 663 679	3 584 384
	Charges sociales	1 431 851	1 361 364
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	369 597	395 996
	Dotations aux provisions	33 000	2 043
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	514	5 447
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		8 951 735	8 307 519
1. Résultat d'exploitation (I-II)		172 956	311 707

LES ATELIERS DU DOUET

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations	787	
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	59 209	10 475
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		59 997	10 475
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	11 015	11 036
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		11 015	11 036
2. Résultat financier (III-IV)		48 981	-560
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		221 937	311 146
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	2 500	28 197
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	2 500	28 197
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		24
	Sur opérations en capital	1 825	25 903
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		12 769
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	1 825	38 697
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		674	-10 499
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		14 227	4 128
Total des produits (I + III + V)		9 187 189	8 657 899
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		8 978 803	8 361 380
EXCÉDENT OU DÉFICIT		208 385	296 518
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		114 845	104 557

Évaluation des contributions volontaires en nature

Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2023

ASS LES ATELIERS DU DOUET

Table des matières

1	Objet social et description de l'association	3
2	Principes et méthodes comptables	4
3	Faits majeurs de l'exercice	5
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5
3.2	Faits caractéristiques postérieures à la clôture	5
4	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	6
4.1	Actif immobilisé	6
4.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	7
4.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
4.2	Méthode d'amortissement	9
4.2.1	Immobilisations corporelles	9
4.3	3 10	Actif circulant
4.3.1	État des stocks	10
4.3.2	Actif circulant / dépréciations	10
4.3.3	Produits à recevoir	11
4.3.4	Valeurs mobilières de placement	11
4.4	Fonds associatifs	12
4.4.1	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée	12
4.4.2	Provisions et fonds dédiés	13
4.4.3	Fonds dédiés	14
4.4.4	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	14
4.5	Compte de résultat	16
4.5.1	Ventilation des produits d'exploitation	16
4.5.2	Résultat par activité ou établissement	16
4.5.3	Effectif	17
4.5.4	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	17
4.5.5	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	17
4.5.6	Cautions reçues et garanties	18
4.5.7	Les engagements de retraites et avantages assimilés (engagements non comptabilisés en provision)	19

1 Objet social et description de l'association

L'association a pour mission d'offrir à la personne en situation de handicap une place dans la société, à travers une vie professionnelle et sociale active la plus proche de la réalité avec un accompagnement personnalisé et adapté qui permet d'accompagner chaque personne en situation de handicap dans le temps (autonomie, épanouissement...). L'association a pour objet la gestion de l'ESAT et du foyer et des établissements annexes. Elle s'engage à promouvoir l'épanouissement des adultes handicapés qui seront confiés à l'établissement ainsi que leur insertion sociale.

L'association est composée des services ci-dessous :

- ESAT
- Foyer
- SAVS
- Section Annexe (accueil de jour)
- Siège

2 Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels de notre entité clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

La convergence entre les comptes annuels et les comptes administratifs a nécessité des opérations spécifiques sur les points suivants :

Réserves (ex-provisions) :

Position au 31 décembre 2022 :	253 002€
--------------------------------	----------

Reprise IDR :

Provision 2022 TH	7 718 €
-------------------	---------

Total :	260 720 €
----------------	------------------

Origine de ces réserves :

Provision rémunération travailleurs handicapés BAPC	260 720 €
---	-----------

Provision pour grosses réparations BPAS	0 €
---	-----

Provision indemnités de départ BPAS	0 €
-------------------------------------	-----

Total :	260 720 €
----------------	------------------

3 Faits majeurs de l'exercice

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun fait significatif n'est à signaler au cours de l'exercice.

3.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

4 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

4.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

4.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	107 613	25 000	-	-	132 612
Immobilisations corporelles	Terrains	257 347	166 849	-	-	424 196
	Constructions	5 647 429	76 208	14 328	-	5 709 308
	Install. Tech., mat., outillage	3 146 335	115 719	5 000	-	3 257 055
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	544 774	16 231	3 481	-	557 524
	Mat bur., informatique, mobilier	497 699	21 438	6 290	-	512 847
	Immo. Corp. En cours	-	32 685	-	-	32 685
	Avances et acomptes	-	22 040	-	-	22 040
	Total III	10 093 585	451 170	29 099	-	10 515 656
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	55 335	116	-	-	55 452
	Prêts et autres immo. financières	146 345	10 070	-	-	156 415
	Total IV	201 680	10 187	-	-	211 867
Total général		10 402 878	486 356	29 099	-	10 860 135

4.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	99 475	1 440	-	100 915
Amortissements corporelles	Terrains	161 341	6 875	-	168 216
	Constructions	4 372 795	170 322	12 503	4 530 614
	Install. Tech., mat., outillage	2 797 541	113 366	5 000	2 905 906
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	344 476	58 609	3 481	399 605
	Mat bur., informatique, mobilier	446 123	18 985	6 290	458 818
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	8 122 275	368 157	27 274	8 463 159
Total général		8 221 750	369 597	27 274	8 564 073

4.2 Méthode d'amortissement

4.2.1 Immobilisations corporelles

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Aménagement terrain	Linéaire	3 à 20 ans
Constructions et agencements	Linéaire	3 à 40 ans
Installations techniques	Linéaire	10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	2 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 20 ans

4.2.1.1 Immobilisations incorporelles

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 3 ans

4.2.1.2 Immobilisations financières

Le prêt effort construction s'élève à 153 752 €.

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	55 451
Prêts	153 752
Dépôt & cautionnement	2 662

4.3 Actif circulant

4.3.1 État des stocks

Les stocks de matières premières sont évalués selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

Les stocks de produits en cours et produits finis sont évalués au coût de production direct matière et main-d'œuvre.

La provision pour dépréciation des stocks de matières premières s'élève à 42 € à la clôture 31 décembre 2023.

La provision pour dépréciation des stocks de produits finis s'élève à 2 875 € au 31 décembre 2023.

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières	563 067	42	563 025
Produits intermédiaires	48 894		48 894
Produits finis	209 152	2 875	206 277
Marchandises	4 683		4 683
TOTAL	825 796	2 917	822 879

4.3.2 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	2 917	-	-	2 917
Usagers	26 678	3 001	-	29 679
Autres	-	-	-	-
TOTAL	29 595	3 001	-	32 596

4.3.3 Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - Avoirs à recevoir	541
Clients - Factures à établir	65
Produits à recevoir BPAS	15 277
Produits à recevoir	1 800
Etat – Produits à recevoir	0
Autres produits à recevoir	1 033
Intérêts courus	25 881
Total	44 597

4.3.4 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
OPCVM	19 872	21 796	1 924	
DAT	1 153 499	1 153 499		
TOTAL	1 173 371	1 175 295	1 924	

4.4 Fonds associatifs

	À l'ouverture de l'exercice			Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Clôture exercice
	Avant	Impact	Après				
Fonds propres sans droit de reprise	547 744.21	0.00	547 744.21	0.00	0.00	0.00	547 744.21
Fonds propres avec droit de reprise	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ecart de réévaluation	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
Réserves	4 570 982.64	0.00	4 570 982.64	0.00	316 694.39	14 602.00	4 873 075.03
<i>Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	717 223.08	0.00	717 223.08	0.00	298 906.12	14 602.00	1 001 527.20
Report à nouveau	998 662.41	0.00	998 662.41	0.00	188 531.25	184 034.71	1 003 158.95
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	27 571.84	0.00	27 571.84	0.00	3 211.00	184 034.71	-153 251.87
Excédent ou déficit de l'exercice	296 518.66	0.00	296 518.66	0.00	208 385.34	296 518.66	208 385.34
<i>Dont résultat des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	104 557.92	0.00	104 557.92	0.00	114 845.63	104 557.92	114 845.63
Situation nette	6 413 907.92	0.00	7 683 304.18	0.00	713 610.98	495 155.37	6 632 363.53
Fonds propres consommables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Subventions d'investissement	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
Provisions réglementées	1 269 396.26	0.00	1 269 396.26		0.00	0.00	1 269 396.26
TOTAL Fonds Propres 2018-06	7 683 304.18	0.00	7 683 304.18	0.00	713 610.98	495 155.37	7 901 759.79

4.4.1 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité.

Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		1 156 411
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		
- Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		-153 252
- Charges rejetées, rejet objet d'un recours		
- Charges et produits dont la prise en compte est différée		
Solde		1 003 159

4.4.2 L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	208 385	296 519
- Reprises du résultat antérieur (en + ou -) et mesures d'exploitations	7 888	5 875
- Congés payés	5 217	- 3 211
= Excédent ou déficit effectif global	221 491	299 183
Dont résultat effectif sous gestion propre	93 540	191 961
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	127 951	107 222

4.4.3 Provisions et fonds dédiés

4.4.3.1 Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour grosses réparation Foyer	20 000			20 000
Provisions pour risques		30 000		30 000
Provisions pour charges				
TOTAL	20 000	30 000		50 000

Provision pour remise en état des huisseries extérieures au Foyer : 20 000 €.

Provision pour risque : litige prud'homal encours.

4.4.3.2 Provisions réglementées

Situations et mouvements	A	B		C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Virement poste à poste	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions réglementée BFR Foyer	11 002				11 002
Réserve de trésorerie	77 113				77 113
Provision renouvellement immobilisation					
Provision plus-values actifs	560 819				560 819
Provision plus-values VMP BAPC	620 463				620 463
TOTAL	1 269 396				1 269 396

4.4.4 Fonds dédiés

	A.N. 31/12/2022	ACQUISITIONS				Reprises					Solde 31/12/2023
		Esat	Foyer	Savs	Annexe	Esat	Foyer	Savs	Siège	Annexe	
Fonds dédiés dons											
fonds dédiés rénovation studios foyer	32 418										32 418
contribution pour renouvellement des immobilisations BPAS	51 356					1 307					50 048
fonds dédiés lié à l'exploitation BPAS : transport	28 136										28 136
contribution pour renouvellement des immobilisations Foyer / savs	636 253										636 253
fonds dédiés sur dons manuels sacat											
fonds dédiés sur dons manuels BPAS	351					351					
	748 513					1 658					746 855

4.4.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	153 752		153 752
	Autres	-		
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	570 717	570 717	
	Autres	370 254	370 254	
Charges constatées d'avance		18 781	18 781	
TOTAL		1 113 504	959 752	153 752

Prêts Accordés en cours d'exercice	10 070
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	460 692	107 481	281 824	71 387
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		382 154	382 154		
Dettes fiscales et sociales		558 521	558 521		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		35 215	35 215		
Autres dettes		12 960	12 960		
Produits constatés d'avance		14 102	14 102		
TOTAL		1 463 644	1 110 433	281 824	71 387

Emprunts souscrits en cours d'exercice	150 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	109 107
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique à la clôture	

4.5 Compte de résultat

4.5.1 Ventilation des produits d'exploitation

	Montant
Ressources propres	3 243 804
Produits de la tarification	5 578 976
Produits à la charge de l'utilisateur	123 067
Subventions	2 000
Autres produits	89 469
Transfert de charges / reprise provision / fonds dédiés	87 376
TOTAL	9 124 692

4.5.2 Résultat par activité ou établissement

	Résultats comptables	Retraitements		Reprises N-1 et N-2 mesures d'exploitation	Résultats financiers
		Congés à payer	Dot amortissement		
BPAS	-7 161	10 747			3 586
BAPC	69 871				69 871
FOYER	85 722	256		2 467	88 445
SAVS	14 824	-6 268		5 421	13 977
SECTION ANNEXE	21 460	482			21 942
SIEGE	-				-
TOTAL	184 716				197 822

4.5.3 Effectif

	N	N-1
ESAT BPAS	26.89	27.37
ESAT BAPC	10.06	8.99
Foyer	12.01	11.83
Annexe	3	3.08
SAVS	10.67	10.33
Siège	0	0
Total	62.63	61.61

4.5.4 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif précise les obligations mises à la charge des associations du secteur médico-social. Il est notamment prévu d'indiquer la rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants de l'association. Cette information n'est pas donnée car elle conduirait à communiquer sur une rémunération individuelle.

4.5.5 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	16 126
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	16 126

4.5.6 Cautions reçues et garanties

ESAT

Banque	Montant initial	Compte comptabilité	Départ	Fin	Garantie
Société Générale	700 000 €	16400024	03/2013	02/2028	Nantissement d'un CAT « Croissance plus » à hauteur de 100 000 €
Société Générale	50 000 €	16400029	06/2019	06/2024	Néant
Crédit Agricole	150 000 €	16400030	05/2023	05/2033	Néant

Le capital restant dû est de 369 542 € au 31 décembre 2023.

Foyer

Banque	Montant initial	Compte comptabilité	Départ	Fin	Garantie
Crédit Agricole	160 000 €	16400005	06/2013	06/2028	Néant
Société Générale	80 000 €	16400008	03/2020	03/2025	Néant

Le capital restant dû est de 76 969 € au 31 décembre 2023.

SAVS

Banque	Montant initial	Compte comptabilité	Départ	Fin	Garantie
Société Générale	34 000 €	16400004	09/2019	09/2024	Néant
Société Générale	21 000 €	16400005	12/2020	01/2026	Néant

Le capital restant dû est de 13 944 € au 31 décembre 2023.

4.5.7 Les engagements de retraites et avantages assimilés (engagements non comptabilisés en provision)

L'entité ne provisionne pas ses engagements en matière de retraite. Le régime correspondant est un régime d'indemnité de départ en retraite qui résulte de la convention collective CCN 66.

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite		299 105	299 105
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'établissement à l'âge de la retraite s'élève à 299 105 € (charges sociales incluses).

L'association a contracté en 2016 une assurance IFC auprès d'AGRR La Mondiale avec effet au 1^{er} juin 2016.

Au 31 décembre 2023, la valeur du fond IFC est de 338 286 €.

Sur cet exercice, il n'y a pas de charge à payer conformément à l'instruction DGAS/SD 5B n°2007-319 du 17 août 2007, afin de financer les indemnités de départ à la retraite.

Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation : 3.5 %
- Taux d'évolution des rémunérations : 1,50 %
- Age de départ à la retraite : application de la réforme des retraites : 64 ans
- Tables turn-over : selon le statut et la tranche d'âge.