



Odycé Nexia SAS
Membre de Nexia
17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille
7, rue de Madrid 75008 Paris

ENTRAIDE UNION

Association Loi 1901
RNA : W751030297
4 avenue Carnot
94230 - Cachan

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Odycé Nexia SAS - Membre de Nexia

SAS au capital de 150 000 euros
RCS Marseille 343 276 580
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia

Odycé Nexia SAS - Membre de Nexia

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia

ENTRAIDE UNION

Association Loi 1901

RNA : W751030297

4 avenue Carnot

94230 - Cachan

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Entraide Union,

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 ENTRAIDE UNION 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

ENTRAIDE UNION

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne les provisions pour risques et charges, les fonds dédiés et les créances.

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.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

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

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

Fait à Paris, le 20 juin 2024


Le commissaire aux comptes,

Odyce Nexia SAS

Membre de Nexia

DocuSigned by:

4A67EBB09F2C484...
Aurélie LAFITTE

DocuSigned by:

C5595D17EF734FC...
Guy CASTINEL



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



BILAN ACTIF

	Exercice 2023			Exercice 2022	VARIATION
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles	3 172 809	2 762 491	410 318	403 653	6 666
Frais d'établissement	136 921	136 921	-	-	-
Frais de recherche et de développement	742 255	682 709	59 546	71 008	11 463
Donations temporaires d'usufruit			-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	715 433	715 433	-	4 527	4 527
Fonds commercial	130 980	70 000	60 980	82 980	22 000
Autres immobilisations incorporelles	1 304 959	1 157 427	147 531	193 526	45 995
Immobilisations incorporelles en cours	115 142		115 142	24 492	90 650
Avances et acomptes	27 120		27 120	27 120	-
Immobilisations corporelles	141 379 930	85 654 412	55 725 518	49 573 714	6 151 804
Terrains	4 306 449	737 798	3 568 651	3 364 344	204 307
Constructions	102 344 229	61 706 464	40 637 766	39 504 155	1 133 611
Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 910 703	7 472 726	1 437 977	1 584 879	146 902
Autres immobilisations corporelles	19 638 652	15 737 424	3 901 228	3 828 778	72 450
Immobilisations corporelles en cours	5 633 586		5 633 586	1 275 944	4 357 642
Avances et acomptes	26 310		26 310	15 614	10 696
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	520 000		520 000	-	520 000
Immobilisations financières	1 679 936	14 995	1 664 941	1 455 475	209 466
Participations et Créances rattachées	90 659,84		90 660	302 587	211 927
Autres titres immobilisés	734 444,44		734 444	509 934	224 511
Prêts	399 963,21		399 963	202 051	197 912
Autres	454 868,81	14 995	439 874	440 904	1 030
Total I	146 232 675	88 431 898	57 800 777	51 432 842	6 367 936
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours	104 548	89 630	14 918	88 461	73 543
Avances et acomptes versés sur commandes	88 997		88 997	31 734	57 263
Créances			-	-	-
Créances clients, usagers et comptes rattachés	12 650 807,75	721 361	11 929 446	10 123 181	1 806 265
Créances reçues par legs ou donations	23 192,00		23 192	-	23 192
Autres	4 021 664,46	41 329	3 980 336	1 534 512	2 445 823
Valeurs mobilières de placement	25 593 395	3 023	25 590 372	23 366 980	2 223 392
Instruments de trésorerie			-	-	-
Disponibilités	11 333 564		11 333 564	26 725 588	15 392 023
Charges constatées d'avance	488 333,32		488 333	449 636	38 698
Total II	54 304 501	855 343	53 449 158	62 320 091	8 870 933
Frais d'émission des emprunts (III)			-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)			-	-	-
Ecart de conversion Actif (V)			-	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	200 537 176	89 287 241	111 249 935	113 752 933	2 502 998



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



BILAN PASSIF

	Exercice 2023	Exercice 2022	VARIATION
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	2 036 055	2 036 055	-
Fonds propres statutaires	100 722	100 722	-
Fonds propres complémentaires	1 935 333	1 935 333	-
Fonds propres avec droit de reprise	407 406	407 406	-
Fonds statutaires			-
Fonds propres complémentaires	407 406	407 406	-
Ecarts de réévaluation			-
Réserves	50 581 456	50 125 797	455 659
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	29 741 351	29 393 188	348 163
Réserves statutaires ou contractuelles	18 846 927	18 846 927	-
Réserves pour projet de l'entité	30 332 192	29 876 533	455 659
Autres	1 402 337	1 402 337	-
Report à nouveau	1 131 778	2 061 737	- 929 959
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 264 091	1 682 178	- 418 087
Excédent ou déficit de l'exercice	84 240	- 474 300	558 539
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 1 035 625	- 67 191	- 968 434
Situation nette (sous total)	54 240 935	54 156 695	84 239
Subventions d'investissement	4 958 688	5 229 808	- 271 120
Provisions réglementées	2 123 485	2 215 022	- 91 537
Total I	61 323 108	61 601 525	- 278 418
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	543 192		543 192
Fonds dédiés	18 784 977	19 620 349	- 835 372
Total II	19 328 169	19 620 349	- 292 180
PROVISIONS			
Provisions pour risques	1 198 641	1 628 623	- 429 981
Provisions pour charges	304 896	302 295	2 600
Total III	1 503 537	1 930 918	- 427 381
Fonds dédiés			
Total III bis			
DETTES			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 245 128	11 766 794	- 1 521 666
Emprunts et dettes financières diverses	37 947	27 448	10 499
Avances et acompte reçus sur commandes	472 704	468 431	4 272
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 405 703	2 728 959	676 745
Dettes des legs ou donations			-
Dettes fiscales et sociales	11 866 827	11 729 570	137 257
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	577 215	460 309	116 906
Autres dettes	2 138 860	2 179 169	- 40 309
Instruments de trésorerie			-
Produits constatés d'avance	350 737	1 239 460	- 888 723
Total IV	29 095 121	30 600 141	- 1 505 019
Ecarts de conversion Passif (V)			-
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	111 249 935	113 752 933	- 2 502 998

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice 2023	Exercice 2022	VARIATION
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	1 050	960	90
Ventes de biens et services	4 760 033	4 509 105	250 928
Ventes de biens	820 684	1 057 110	- 236 427
dont ventes de dons en nature			-
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales	820 684	1 094 821	- 274 137
Ventes de prestations de service	3 939 349	3 451 994	487 354
dont parrainages			-
dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales	3 214 468	2 651 889	562 579
Production stockée	- 43 739	22 341	- 66 080
Production immobilisée			-
Produits de tiers financeurs	96 703 362	91 706 560	4 996 802
Concours publics et subventions d'exploitation	96 139 187	91 699 670	4 439 516
dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	89 410 456	85 201 238	4 209 218
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			-
Ressources liées à la générosité du public	564 175	6 889	557 286
Dons manuels	20 983	6 889	14 094
Mécénats	-		-
Legs, donations et assurances-vie	543 192		543 192
Contributions financières			-
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 315 080	849 760	465 320
Utilisations des fonds dédiés	1 052 237	1 641 783	- 589 547
Autres produits	465 985	538 297	- 72 312
Total I	104 254 007	99 268 806	4 985 201
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises	1 143		1 143
Variation de stock	97 549	1 705	95 844
Autres achats et charges externes	23 457 358	21 137 086	2 320 272
Aides financières	131 000	187 265	- 56 265
Impôts, taxes et versements assimilés	6 462 840	5 995 314	467 526
Salaires et traitements	49 461 339	47 442 914	2 018 425
Charges sociales	19 008 656	18 253 694	754 963
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 038 153	4 784 829	253 324
Dotations aux provisions	202 793	1 182 401	- 979 608
Report en fonds dédiés	760 057	1 380 425	- 620 368
Autres charges	486 976	153 573	333 403
Total II	105 107 865	100 519 208	4 588 657
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 853 858	- 1 250 402	396 544
PRODUITS FINANCIERS			
De participation	16 923	3 731	13 192
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			-
Autres intérêts et produits assimilés	999 502	552 768	446 734
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	22 081	135 613	- 113 532
Différences positives de change			-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			-
Total III	1 038 506	692 112	346 394
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 023	22 081	- 19 058
Intérêts et charges assimilées	290 808	332 620	- 41 813
Différences négatives de change			-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			-
Total IV	293 830	354 702	60 871
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	744 676	337 411	407 265
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	- 109 182	- 912 992	803 809

PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	57 040	140 845	= 83 805
Sur opérations en capital	406 002	970 833	= 564 831
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	93 629	70 637	= 22 992
Total V	556 671	1 182 315	= 625 644
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	96 192	51 265	= 44 927
Sur opérations en capital	160 098	620 598	= 460 499
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 280	11 038	= 6 759
Total VI	260 570	682 901	= 422 331
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	296 101	499 414	= 203 313
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-	= -
Impôts sur les bénéfices (VIII)	102 679	60 722	= 41 957
Total des produits (I + III + V)	105 849 184	101 143 233	= 4 705 951
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	105 764 945	101 617 533	= 4 147 412
EXCEDENT OU DEFICIT	84 240	= 474 300	= 558 539
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	= 1 035 625	= 67 191	= 968 434
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			=



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2023

Règles et méthodes comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT

PREAMBULE

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

▪ Total du bilan :	111 249 935 Euros
▪ Total des produits d'exploitation :	104 254 007 Euros
▪ Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - ») :	+84 240 Euros

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} Janvier 2023 au 31 décembre 2023, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 04 juin 2024.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

1. INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

1.1 Objet Social

L'association ENTRAIDE UNION a pour objet :

- d'aider, de promouvoir ou de créer toutes réalisations en vue d'assurer l'éducation, la formation professionnelle, l'hébergement, l'insertion par le travail, l'organisation des loisirs et des vacances des enfants ou adultes en situation de handicap physique ou mental, l'accueil de personnes relevant de l'aide sociale à l'enfance, de la protection judiciaire de la jeunesse, l'hébergement et l'accompagnement des personnes vieillissantes;



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023

- d'une façon générale, de créer, de gérer toute œuvre sociale, établissement ou service à caractère sanitaire, social ou médico-social œuvrant à la prévention ou à l'accompagnement de publics en grande difficulté;
- de souscrire pour ses membres, ses salariés et collaborateurs, comme pour les personnes accueillies, des contrats d'assurance de groupe et, notamment des produits spécifiquement adaptés aux personnes en situation de handicap.

1.2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'Entraide Union, créée en avril 1954, est une association issue du militantisme des œuvres complémentaires à l'Éducation nationale. Elle a su, au fil des années, adapter son organisation, moderniser ses pratiques, diversifier ses domaines d'intervention et suivre les évolutions législatives et réglementaires pour offrir une qualité de service optimale auprès des usagers qui lui sont confiés.

À but non lucratif et régie par la loi de 1901, l'association est agréée d'assistance et de bienfaisance. Elle inscrit son action dans une logique d'utilité sociale et d'intérêt général à travers ses missions confiées par la puissance publique : l'État à travers le ministère de la Santé bien sûr, mais aussi ceux de l'Éducation nationale et de l'Agriculture, les conseils départementaux, la Protection judiciaire de la jeunesse.

1.3 Moyens mis en œuvre

L'Entraide Union s'inscrit avec force dans une « démarche de réseau » et développe ses partenariats institutionnels et sociaux avec de nombreux acteurs. Elle est animée par des militants laïcs, dans une démarche de citoyenneté active. En tant qu'organisme gestionnaire d'une cinquantaine d'établissements en France, elle emploie des professionnels pluridisciplinaires de grande qualité et compte parmi les acteurs significatifs du secteur.

2. FAITS MARQUANTS

2.1 Faits caractéristiques de l'exercice

- **Achat Rez-de-chaussée du siège situé à Cachan (1.6 M€)**
- **Aménagement du siège (0.8 M€)**
- **Versement de la première échéance du VEFA des locaux de l'IME – SESSAD Daniel Séguret (5.2 M€)**
- **L'association a été victime d'une cyberattaque en mai sur les outils de gestion financière**



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023

- L'association a été désignée légataire universel de Mme Maubert, des légataires particuliers sont également parties à la succession. Outre des avoirs bancaires, Mme Maubert a légué à l'Association la pleine propriété d'un appartement situé à Courbevoie et évalué à 520K€ sur la déclaration de succession.

Les conditions essentielles du legs sont les suivantes :

- ✓ qu'une plaque soit apposée en souvenir de son fils à Jemmapes
 - ✓ que la totalité du produit de son legs soit affecté à Jemmapes
- **3 CPOM médico-sociaux en cours**
 - ✓ CPOM Ile de France (2023-2027) regroupant 43 établissements dont la base pérenne s'élève à 63 M €
Etablissements ont été intégré le périmètre au 1^{er} janvier 2023 : L'EMPRO et le CMPP de Suresnes, le CMPP de Villiers le Bel, le CAMSP les Comptimes, le CMPP Camille Claudel
 - ✓ CPOM Ain (2020-2024), regroupant 5 établissements dont la base pérenne s'élève à 7.6 M€
 - ✓ CPOM Isère (2022-2026) regroupant 2 établissements dont la base pérenne s'élève à 4.3 M€
- Le taux de frais de siège 2023 fixés par l'organisme de contrôle est de 3.63 %.

2.2 Evènements post clôture

Aucun évènement significatif n'est intervenu postérieurement à la clôture

3. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

3.1 Règlementation comptable

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- ✓ Continuité de l'exploitation ;
- ✓ Indépendance des exercices ;
- ✓ Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023

- Du règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

Le décret du 27 juin 2018 "relatif à la modulation des tarifs des établissements et services sociaux et médicosociaux en fonction de l'activité et à l'affectation de leurs résultats" supprime la possibilité laissée jusqu'alors aux autorités de tarification - essentiellement le directeur général de l'ARS et le président du conseil départemental - de reprendre, en diminution des tarifs accordés, tout ou partie des excédents comptables dégagés par les établissements ou services soumis à l'obligation de conclure un Cpom (contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens).

3.2 Agrégation des comptes

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 CASF) et des comptes de liaison qui enregistrent toutes les opérations entre établissements et services. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- Une sommation des différentes comptabilités,
- Une élimination des opérations internes de l'Association. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.

Le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des « Activités en gestion propre » ,
- Les résultats sous contrôle des tiers financeurs des « Activités contrôlées ». Les résultats sous contrôle des tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- le résultat comptable en conformité avec les principes et règles comptables en vigueur. Ce résultat est arrêté par le Conseil d'Administration.
- le résultat effectif sous-contrôle du tiers financeur qui correspond au résultat comptable auquel on ajoute les résultats antérieurs repris.



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023

3.3 Principales méthodes retenues

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations), ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation prévue.

Constructions : 20 à 30 ans linéaire

Agencements et aménagements : 10 à 20 ans linéaire

Mobilier de bureau : 3 à 10 ans, linéaire

Matériel informatique : 3 ans, linéaire

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été le cas échéant dépréciés par voie de provisions. Les règlements 2002-10 et 2004-06 du Comité de Réglementation Comptable relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, applicables depuis le 1er janvier 2005, sont mis en œuvre pour les acquisitions significatives.

- **Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée du coût d'achat hors frais accessoires. La méthode retenue pour l'évaluation du résultat de cession est la méthode du « premier entrée, premier sortie ». Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- **Stocks**

Les stocks sont évalués selon la méthode du « premier entrée, premier sortie ». La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et frais accessoires (hors frais d'acquisition). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023

- **Fonds propres**

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04, l'activité sociale et médico-sociale est présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants :

- ✓ réserves
- ✓ report à nouveau
- ✓ excédent ou déficit de l'exercice.

Ce tableau est présenté au chapitre « Informations relatives aux postes du bilan » section « fonds propres ».

- **Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

- **Fonds dédiés**

- ❖ **Principes généraux**

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- ✓ les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles ;
- ✓ les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Sont aussi inscrits, le cas échéant, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- ✓ subventions d'exploitation
- ✓ contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- ✓ ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

- ❖ **Utilisation des fonds dédiés (immobilisations amortissables)**

(Article 132-3 du règ. ANC 2018-06)

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- ✓ les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023

- ✓ les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.
- ✓ aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée

- **Legs et fonds reportés**

- ❖ ***Date d'entrée en comptabilité et évaluation***

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité (Article 213-3 du règlement ANC 2018-06).

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'association ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci. Concernant les legs, « date d'acceptation » s'entend comme la date de comptabilisation des biens et dettes à la date d'acceptation, à la date d'entrée en jouissance si elle est postérieure ou à la date de levée de la dernière condition suspensive (Article 213-5 du règlement ANC 2018-06).

- ❖ ***Règles de comptabilisation des legs ou donations à la date d'acceptation***

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés à l'actif du bilan de l'Association :

- dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés ci-dessus et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés ci-dessus et qui sont destinés à être cédés.

A la date d'acceptation, les passifs provenant des legs ou donations sont constitués :

- des dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès ;
- des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation ;
- de toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l'entité s'engage à assumer en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation.

Les dettes sont comptabilisées dans le compte « Dettes des legs ou donations ». L'engagement pris par l'entité au titre des obligations stipulées par le testateur ou le donateur fait l'objet d'une provision comptabilisée dans le compte « Provision pour charges sur legs ou donations ».

La contrepartie de la comptabilisation des biens, des dettes et des provisions provenant de legs ou de donations est :



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023

- en fonds propres sans droit de reprise lorsqu'il existe une stipulation du testateur ou du donateur de renforcer les fonds propres de l'entité ;
- en produits dans le cas contraire.

❖ **Opérations de clôture – Fonds reportés**

La partie des ressources constatées en produit d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée ou transférée à la clôture de l'exercice, est comptabilisée dans une rubrique du passif du bilan dénommée « Fonds reportés liés aux legs ou donations » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds reportés ». Ne sont pas concernées, les ressources dont la contrepartie est un bien reçu par legs ou donation déjà comptabilisé en immobilisation par nature à la date d'acceptation et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision au sein de l'association.

Les sommes inscrites au passif du bilan en « Fonds reportés liés aux legs ou donations » sont rapportées au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du legs ou de la donation, avec pour contrepartie le compte « Utilisations de fonds reportés ».

Produits et charges afférents aux biens destinés à être cédés

A partir de la date d'acceptation et jusqu'à la date de cession, les revenus et les charges afférents aux biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés, sont inscrits en compte de résultat soit selon leur nature lorsque celle-ci est identifiable, soit à défaut dans les comptes « Autres charges sur legs ou donations » et « Autres produits sur legs ou donations ».

• **Provisions pour risques et charges**

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

• **Cotisations**

(Article 142-1 du règ. ANC 2018-06)

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Pour l'Association, les cotisations s'élèvent à 960 € pour l'exercice 2022 et sont sans contrepartie.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

• **Contributions volontaire en nature**



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2023

L'Association a décidé de ne pas valoriser les contributions volontaires en nature, en effet du fait de la crise sanitaire l'Association ne dispose pas d'une information fiable et quantifiable. L'association mettra en place une procédure permettant de mieux recenser les contributions volontaires dans le futur.

Les contributions volontaires en nature se caractérisent par :

- Le bénévolat, la contribution se manifeste notamment par les participations aux réunions des Bureaux, aux comités de Direction, aux commissions thématiques et aux conseils de la Vie Sociale dans les Etablissements.
- La mise à disposition à titre gratuit de locaux par les municipalités ou par d'autres partenaires.

- **Compte Epargne Temps**

Le compte épargne temps (CET) a pour objet de permettre aux salariés d'accumuler des droits à congé rémunéré ou à se constituer une épargne (C. Trav. Art L 3151-1)

Les sommes affectées au CET font l'objet d'un placement, exceptés les épargnes constituées dans l'année.

- **Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants**

En application de l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevée à 0€. Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

- **Indemnités de fin de carrière**

La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association. Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève globalement à 4 813 485 € et se décompose de la façon suivante :

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de 1.54 %, d'une actualisation au taux de 3 % et d'un taux de charges patronales 41 % complété de 8% au titre des taxes sur les salaires.

L'association a décidé de ne pas comptabiliser les indemnités de départ à la retraite.



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023

- **Engagements de garanties**

- Les engagements au 31/12/2023 donnés par l'Association pour ce qui concerne les emprunts bancaires contractés
 - ✓ auprès du crédit coopératif se montent à 400 000 €
- Les engagements reçus sur des cautions immobilières par la banque populaire s'élèvent à 91 657 € au 31/12/2023
- L'Association s'est portée caution, pour le prêt de la SCI St Gratien, souscrit auprès de la banque populaire.
Au 31/12/2023 : le capital restant dû est de 95 289 € et les intérêts restant à courir s'élèvent à 2 560 €



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Acquisitions	Transfert/Regul
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement, de recherche et développement	Total I 878 351	825	
Immobilisations incorporelles en cours	24 492	145 506	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 202 961	22 069	
	Total II 2 227 453	167 575	-
Immobilisations corporelles			
Terrains et agencements des terrains	4 058 529	247 920	
Constructions	98 127 738	4 381 514	174 698
Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 793 726	235 159	
Autres immobilisations corporelles	18 747 113	1 246 164	
Immobilisations corporelles en cours	1 275 944	5 899 870	
Acomptes sur immobilisations	42 734	18 351	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		520 000	
	Total III 131 045 784	12 548 978	174 698
Immobilisations financières			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	509 934	224 678	
Autres participations	302 587		
Autres titres immobilisés	202 051	197 912	
Prêts et autres immobilisations financières	455 899	2 230	
	Total IV 1 470 471	424 820	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	135 622 058	13 142 199	174 698

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine
	Transfert	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développement (I)			879 176	
Immobilisations incorporelles en cours		54 855	115 142	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		73 659	2 151 371	
	(II)	128 514	2 266 513	
Immobilisations corporelles				
Terrains et agencements des terrains			4 306 449	
Constructions		339 722	102 344 228	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		118 181	8 910 704	
Autres immobilisations corporelles		354 622	19 638 654	
Immobilisations corporelles en cours		1 542 228	5 633 586	
Acomptes sur immobilisations		7 655	53 430	
			520 000	
Total III	-	2 362 409	141 407 051	
Immobilisations financières				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille		168	734 444	
Autres participations		211 927	90 660	
Autres titres immobilisés			399 963	
Prêts et autres immobilisations financières		3 260	454 869	
Total IV	-	215 355	1 679 936	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	-	2 706 278	146 232 677	



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



AMORTISSEMENTS

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS	AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprises	Régularisation comptes + Reprise Etablist	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement, de recherche et développement	Total I	808 605	12 288			820 893
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	1 789 686	72 591	51 659		1 810 618
Immobilisations corporelles						
Terrains		578 324	43 613			621 937
Agencements des terrains		55 233 465	3 253 380	276 680		58 210 164
Constructions sur sol propre		3 390 119	106 553			3 496 672
Constructions sur sol d'autrui		7 208 847	379 148	115 269		7 472 727
Installations techniques, matériel et outillage industriels		14 918 331	1 172 768	351 861		15 739 238
Autre immobilisations corporelles						
	Total III	81 329 087	4 955 462	743 811	-	85 540 738
TOTAL GENERAL (I+II+III)		83 927 378	5 040 341	795 470	-	88 172 249

Cadre B		VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			Cadre C		PROV.AMORT DEROGATOIRES
IMMOBILISATIONS	AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations		Reprises
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établis, recherche et développ. (I)	12 288						
Aut.immobilisations incorporelles (II)	72 591						
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Agencements des terrains	43 613						
Constructions sur sol propre	3 253 380						
Constructions sur sol d'autrui	106 553						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	379 148						23 713
Autre immobilisations corporelles	1 170 580			2 188			16 728
s/total							
Total III	4 953 274	-	2 188	-			40 446
TOTAL GENERAL (I+II+III)		5 038 153	-	2 188	-		40 446

Cadre D		MOUVEMENT DES CHARGES A REPARTIR S/PLU	Montant net début d'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amortist	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices						0
Primes de remboursement des obligations						0

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEBIES

Variation des fonds dédiés issus de :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Reports	Utilisations		Transferts / reprise établissements	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	56 820	0	43	0	13 423	70 201	31 430
Serafin	16 577				13 423	30 000	30 000
Autres	40 243		43			40 201	1 430
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMIS	19 526 625	216 865	1 050 030	0	-15 409	18 678 052	6 781 231
Fonds dédiés investissement	17 869 763	9 633	746 454			17 132 942	5 931 658
Fonds dédiés exploitation	1 656 862	207 232	303 576		-15 409	1 545 110	849 573
Contributions financières d'autres organismes	28 706	0	0	0	0	28 706	20 279
Apport Apacte	20 279					20 279	20 279
Contributions divers organismes	8 426					8 426	0
Ressources liées à la générosité du public	8 198	543 192	2 164	0	1 986	551 212	0
Don	8 198		2 164		1 986	8 020	0
Leg		543 192				543 192	0
TOTAL	19 620 349	760 057	1 052 237	0	0	19 328 169	6 832 940

NATURE DES FONDS DEBIES

	Montant
Travaux	15 724 433
Renouvellement matériel	1 408 509
Formation personnel	761 805
Personnel - accompagnement spécifique	140 321
Fonds à requalifier après accord des tiers financeurs	223 300
Gratifications stagiaires	112 378
Autres charges de personnel	74 145
Projets établissements - loi 2002	119 650
Autres charges d'exploitation	91 511
Serafin	30 000
Autres subvention d'exploitation	62 201
Apport Apacte	20 279
Contributions divers organismes	8 426
Ressources liées à la générosité du public	8 020
Leg	543 192
Total	19 328 169

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS REPORTES

Variation des fonds reportés	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Augmentation	Diminution	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Biens reçus destinés à être cédés non encore cédés		520 000		520 000
Créances reçue par Legs non encaissées		23 192		23 192
TOTAL	0	543 192	0	543 192



PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

RUBRIQUES	Provisions au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice consommées	Régularisation comptes - Reprises établissements	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	2 215 022	2 092	93 629	-	2 123 485
Amortissements dérogatoires	110 514	-	40 446	-	70 068
Hausse de prix	-	-	-	-	-
Provision réglementée destinée à renforcer la couverture du BFR	805 778	-	-	-	805 778
Provision réglementée pour produits financiers	20 754	-	-	337	21 091
Provision réglementée offertes aux plus values nettes d'actif	1 277 976	2 092	53 183	337	1 226 548
Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations	-	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-	-
Provisions pour risques et charges	1 930 918	181 378	608 760	-	1 503 537
Provisions pour litiges	1 443 624	82 453	375 590	-	1 150 487
Provisions pour licenciement	44 893	15 957	18 930	-	41 920
Provisions pour garanties données aux clients	-	-	-	-	-
Provisions pour amendes et pénalités	-	-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations similaires	-	-	-	-	-
Provisions pour impôts	298 236	82 968	76 309	-	304 896
Provisions pour charges sur legs et donations	-	-	-	-	-
Autres provisions pour risques et charges	144 164	-	137 930	-	6 234
Provisions pour dépréciations	1 481 727	107 406	472 815	862	1 117 179
Sur immobilisations incorporelles	130 980	-	-	-	130 980
Sur immobilisations corporelles	115 861	-	-	-	115 861
Sur titres mis en équivalence	-	-	-	-	-
Sur titres de participation	-	-	-	-	-
Sur autres immobilisations financières	14 995	-	-	-	14 995
Sur stocks et en-cours	162 159	-	72 529	-	89 630
Sur comptes clients	270 981	48 733	43 717	1 206	277 203
Autres provisions pour dépréciations des comptes de tiers	764 670	55 650	334 488	345	485 487
Sur valeurs mobilières de placement	22 081	3 023	22 081	-	3 023
Total	5 627 667	290 876	1 175 203	862	4 744 201

(A) (B)

(A)	Ventilation des dotations de l'exercice		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Total	288 784		2 092
(B)			
(B)	Ventilation des reprises de l'exercice		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Total	1 081 575		93 629



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
De l'actif immobilisé				
	Participations et créances rattachées	90 660		90 660
	Prêts (1) (2)	399 963		399 963
	Autres immobilisations financières	1 189 313		1 189 313
De l'actif circulant				
	Clients-usagers douteux ou litigieux	734 181	734 181	
	Autres créances clients-usagers	11 916 627	11 916 627	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	15 502	15 502	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	467 418	467 418	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	154 541	154 541	
	Autres impôts taxes et versements assimilés	453 357	453 357	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	2 954 039	2 954 039	
	Charges constatées d'avances	488 333	488 333	
	Total	18 863 934	17 183 998	1 679 936

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

197 912

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Dont prêts et avances consentis aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)		10 245 128	2 571 755	5 251 816	2 421 556
	- à un an maximum à l'origine	23 706	23 706		
	- à plus d'un an à l'origine	14 241			14 241
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 405 703	3 405 703		
	Personnel et comptes rattachés	4 806 516	4 806 516		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 306 327	6 306 327		
	Impôts sur les bénéfices	96 020	96 020		
	Taxe sur la valeur ajoutée	71 807	71 807		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	586 156	586 156		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	577 215	577 215		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	2 138 860	1 816 295	322 565	
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	350 737	350 737		
	Total	28 622 418	20 612 240	5 574 381	2 435 797

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

0

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

1 819 813


(2) Emprunts, dettes contractés auprès des associés

0



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	2023	2022
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	23 706	13 207
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	688 092	472 529
Dettes fiscales et sociales	6 557 948	6 885 900
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	191 995	2 175
Autres dettes :	329 830	415 714
Total	7 791 571	7 789 526




ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023

FRAIS D'ETABLISSEMENT


Valeur Brute	Amortissements	Valeur nette
--------------	----------------	--------------

Frais de constitution			
Frais de premier établissement	136 921	136 921	0
Frais d'augmentation de capital			
Total	136 921	136 921	0



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	2023	2022
Créances clients et comptes rattachés	1 892 856	1 887 726
Autres créances	476 765	614 543
Valeurs mobilières de placement	3 049 562	2 982 970
Total	5 419 183	5 485 239



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



FONDS COMMERCIAL

Eléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments			Montant des dépréciations	Montant Nette
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport		
acheté le 21/09/95 par l'ESAT de Jemmapes	60 980			60 980	-
acheté le 01/06/2013 par la Vie Associative (11 rue Sahel - 2 rue Sibuet_ 75012)	70 000			70 000	-
Total	130 980	-	-	130 980	-

Legs, donations et assurances-vie	2023
PRODUITS	543 192
Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9	543 192
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
CHARGES	543 192
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations.	543 192
SOLDE	0



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



VENTILATION DES PRODUITS ET RESSOURCES

Répartition des produits d'exploitation	2023	2022
Cotisations	1 050	960
Production vendue - biens	820 684	1 057 110
Production vendue - services	3 577 869	3 095 834
Production stockée	-43 739	22 341
Forfait journalier	361 480	356 160
Prix de journées établissements sanitaires et sociaux	13 412 184	16 212 837
Dotation globale de financement	75 998 272	68 988 401
Subventions	829 649	718 698
Aides aux postes	5 899 082	5 779 734
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 315 080	849 760
Legs et donations	543 192	0
Utilisations des fonds dédiés	1 052 237	1 641 783
Autres produits	486 968	545 186
	104 254 007	99 268 806



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



PRODUITS & CHARGES FINANCIERES

Produits financiers	Montant
Produits placements CET	4 334
Produits placements RIV Horizon, Tonic plus et CAT	959 092
Autres produits financiers	53 000
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	22 081
	1 038 506

Charges financières	Montant
Intérêts emprunts	290 339
Autres charges financières	469
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 023
	293 830

PRODUITS & CHARGES EXCEPTIONNELS

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au
Quotes parts de subvention virées au résultat	291 216	777000
Reprise sur amortissement dérogatoire et provisions réglementées	93 629	7872500-78746100
Produits sur remboursements/annulations de charges diverses	69 297	771800 - 778000
Charges à payer Borel	61 502	771800
Régularisation de facturation	58 755	778000
Régularisation charges sociales et fiscales	35 424	771800 - 778000
Gain sur affiche URIOPSS	3 500	778000
Produits de cession des éléments d'actifs	2 092	775000
Remboursement d'assurances	940	771800
Villemonteil solde DGD 2021	59 683	771800
	556 671	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au
Valeur nette comptable des éléments d'actifs	88 867	675000
Régularisation formations non remboursées OPCO	68 210	671800 - 678000
Régularisation dépenses antérieures à l'année en cours	29 210	671200-671800-678000
Autres charges exceptionnelles de gestion	21 756	678000
Régularisation comptes US	15 389	678000
Régularisation de charges sociales et fiscales antérieures à l'année en cours	13 885	671800-678000
Régularisation de charges locales	12 326	671800
Amendes et pénalités	6 648	671200-671800
Dotation sur amortissement dérogatoire et provisions réglementées	4 280	68725-68746
	260 570	



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Capital	Capitaux propres avant l'exercice	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos au 31/12/2023
A - RENSEIGNEMENTS DETAILLES CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS			
Production vendue - biens			
1 - Filiales (plus de 50 % du capital détenu)			
S.C.I. ST GRATIEN			
2 - Participations (de 10 à 50 % du capital détenu)			
152	-4 253	99,99%	1 888
B - RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS			
1 - Filiales non reprises en A :			
a) Françaises			
b) étrangères			
2 - Participations non reprises en A :			
a) Françaises			
b) étrangères			



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



DECOMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS

LIBELLÉS	SOLDE N-1	MOUVEMENT DE L'EXERCICE			APPORTS/FUSION	AUTRES	SOLDE N
		Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consoc			
Fonds associatifs sans droit de reprise (102) - Apports et legs -Subventions d'investissements	2 036 055 2 036 055						2 036 055 2 036 055
Fonds associatifs avec droit de reprise (103) - Apports et legs -Subventions d'investissements	407 406 407 406						407 406 407 406
Réserves (106) - Réserves statutaires - Réserves de compensation déficit - Réserves de compensation des charges d'amortissement - Réserves de d'investissements - Réserves de trésorerie - Réserves de financement des mesures d'exploitation - Autres réserves	50 125 797 18 846 927 4 694 348 12 969 780 5 765 452 6 125 417 1 316 117 407 756	455 659 91 445 439 608 107 496					50 581 456 18 846 927 4 602 903 13 409 387 5 765 452 6 125 417 1 423 613 407 756
Report à nouveau Gestion Propre (110 & 119) Résultat sous contrôle de tiers financeurs en instance - Report à nouveau sous contrôle tiers financeurs (11500)&(11501)&(11590) - Financement Mesure d'exploitation, retraite et GPEC (11503) - Dépenses non opposables aux tiers financeurs (11592)& (115923) & (115923)	3 600 332 6 271 441 3 904 814 6 629 335 4 262 709	722 642 40 506 1 849 542 1 781 075 27 962				0 0 0	4 322 974 6 230 935 2 055 272 8 410 410 4 234 747
Résultat en attente d'affectation (120 & 129) Résultat de l'exercice	609 371 474 300	609 371 474 300					776 183 84 240
Subvention d'investissement Amortissement subvention d'investissement	9 421 348 4 191 540		26 018 563 439	569 361 291 216			8 878 005 3 919 317
Provisions Réglementées - Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations - Amortissements dérogatoire - Réserves de plus-values nettes d'actif	2 215 022 805 778 110 514 1 298 730		2 092	93 629 40 446 53 183			2 123 485 805 778 70 068 1 247 639
Total	61 601 526	776 183	675 789	1 730 390		0	61 323 108



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



Présentation des résultats comptables et effectifs par activité

CPOM IDF - RESULTATS 2023

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2023	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2023
CAMSP JANINE LEVY	-324 279 €	39 647 €		-284 631 €
CAMSP LES COMPTINES	96 102 €			96 102 €
CMPP GRIGNY	-82 038 €			-82 038 €
CMPP MORSANG SUR ORGE	55 100 €			55 100 €
CMPP ROBERT VERDIER	74 942 €			74 942 €
CMPP SURESNES	252 440 €	13 957 €		266 396 €
CMPP CAMILLE CLAUDEL	119 981 €	18 131 €	-31 253 €	106 860 €
CMPP VILLIERS LE BEL ET GOUSSAINVILLE	362 734 €	-300 000 €		62 734 €
EMP LES AVELINES	231 750 €	6 623 €		238 372 €
EMP PIERRE HUET	111 249 €			111 249 €
EMPRO LES RESONANCES	334 027 €	6 066 €		340 093 €
EMPRO SURESNES	88 015 €	7 437 €		95 451 €
ESAT CAMILLE HERMANGE	-63 792 €			-63 792 €
ESAT EVELYNE CONTE	-190 702 €			-190 702 €
ESAT JEAN MOULIN	-21 200 €			-21 200 €
ESAT LES ATELIERS CREATIFS DE LIMEIL	61 235 €			61 235 €
ESAT LES ATELIERS DE JEMMAPES	14 457 €			14 457 €
ESAT LUCIE NOUET	3 847 €			3 847 €
IME AU FIL DE L'AUTRE	505 382 €	54 802 €		560 184 €
IME CHEVREUSE	-105 298 €	108 019 €		2 721 €
IME DANIEL SEGURET	243 221 €			243 221 €
IME DE SAUSSURE	29 775 €			29 775 €
IME DYSPHASIA	-180 821 €			-180 821 €
IME HENRI WALLON	143 227 €	55 236 €		198 464 €
IME RENE FONTAINE	-5 706 €	14 521 €		8 815 €
ITEP CLAMAGERAN	149 301 €	46 418 €		195 718 €
ITEP PIERRE MALE	636 166 €	38 946 €		675 112 €
ITEP ROSA PARKS	121 998 €			121 998 €
MAS LUCIE NOUET	-956 039 €	35 361 €		-920 678 €
SESSAD CLAMAGERAN	-14 457 €			-14 457 €
SESSAD DANIEL SEGURET	160 673 €			160 673 €
SESSAD DYSPHASIA	67 076 €			67 076 €
SESSAD LES AVELINES	60 024 €	21 277 €		81 300 €
SESSAD PIERRE HUET	60 627 €			60 627 €
SESSAD RENE FONTAINE	-44 663 €			-44 663 €
SESSAD ROSA PARKS	37 069 €			37 069 €
STEPAD PIERRE MALE	26 943 €	8 263 €		35 207 €
	2 048 368 €	174 704 €	-31 253 €	2 191 819 €

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2023	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2023
ESAT CAMILLE HERMANGE - BAPC	-93 864 €			-93 864 €
ESAT EVELYNE CONTE - BAPC	-266 970 €			-266 970 €
ESAT JEAN MOULIN - BAPC	-84 904 €			-84 904 €
ESAT LES ATELIERS CREATIFS DE LIMEIL - BAPC	-141 651 €			-141 651 €
LES ATELIERS DE JEMMAPES - BAPC	-145 277 €			-145 277 €
ESAT LUCIE NOUET - BAPC	135 371 €			135 371 €
	-597 294 €	0 €	0 €	-597 294 €
TOTAL ARS	1 451 074 €	174 704 €	-31 253 €	1 594 525 €

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2023	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2023
FOYER HEBERGEMENT BARBANEGRÉ	-156 889 €			-156 889 €
FOYER HEBERGEMENT JEAN MOULIN	-67 644 €			-67 644 €
FOYER VIE BARBANEGRÉ	39 313 €			39 313 €
TOTAL CG 75	-185 220 €	0 €	0 €	-185 220 €

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2023	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2023
EANM VILLENEUVE LA GARENNE	-26 056 €			-26 056 €
CAJ VLG	-53 671 €			-53 671 €
SAVS VLG	-8 468 €			-8 468 €
TOTAL CG 92	-86 195 €	0 €	0 €	-86 195 €

TOTAL CPOM IDF	1 179 659 €	174 704 €	-31 253 €	1 323 110 €
-----------------------	--------------------	------------------	------------------	--------------------



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



Présentation des résultats comptables et effectifs par activité

CPOMAIN - RESULTATS 2023

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2023	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2023
ITEP THERESE HEROLD	-191 164 €	37 065 €		-154 099 €
ITEP PAUL MOURLON	-168 793 €	8 613 €		-160 180 €
SESSAD ALBARINE	289 620 €	1 033 €		290 653 €
IME THERESE HEROLD	1 987 €	38 652 €		40 639 €
CAMSP ALBARINE	28 791 €			28 791 €
	-39 549 €	85 363 €	0 €	45 814 €

CPOMISERE - RESULTATS 2023

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2023	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2023
CMPP BERNARD ANDREY	-55 687 €	46 296 €		-10 391 €
SESSAD DelphiDYS	94 045 €	1 033 €		95 078 €
	37 378 €	47 329 €	0 €	84 707 €

CPOM SANITAIRE - RESULTATS 2023

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2023	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2023
HOPITAL DE JOUR	-95 952 €			-95 952 €

ETABLISSEMENTS HORS CPOM - RESULTATS 2023

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2023	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2023
MECS LE MAZEL	-278 309 €	65 879 €	26 641 €	-185 789 €
PFS INTER' AID	-332 929 €	61 012 €	85 294 €	-186 623 €
MECS ENTRAIDE ALLIER	-424 388 €	-174 308 €	61 635 €	-537 061 €
	-1 035 625 €	-47 417 €	173 569 €	-909 474 €

ETABLISSEMENTS EN GESTION PROPRE - RESULTATS 2023

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2023	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2023
DIRECTION GENERALE - SIEGE	290 276 €			290 276 €
VIE ASSOCIATIVE	-182 134 €			-182 134 €
VIE ASSOCIATIVE - retraitement compilation	34 658 €			34 658 €
EA LES JARDINS DE LA SELLERIE	-99 774 €			-99 774 €
CENTRE JEANPHILIPPE VERDIER	0 €			0 €
ENTRAIDE EMPLOI	-4 697 €			-4 697 €
	38 330 €	0 €	0 €	38 330 €

TOTAL EU	84 240 €	259 979 €	142 316 €	486 535 €
-----------------	-----------------	------------------	------------------	------------------

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat comptable	84 240 €	-100 000 €
Reprise du résultat antérieur	402 295 €	938 092 €
Excédent ou déficit effectif global	486 535 €	463 792 €
Dont résultat effectif gestion propre	38 330 €	-102 735 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	448 205 €	866 528 €
Information complémentaire	Exercice 2023	Exercice 2022
Excédent ou déficit effectif global	486 535 €	463 792 €
Dont établissements en CPOM / EPRD	1 357 679 €	2 345 172 €
Dont établissements en procédure budgétaire		
annuelle	909 474 €	-1 178 645 €
Dont résultat effectif gestion propre	38 330 €	-102 735 €



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



EFFECTIFS

Catégorie	Nombre de salariés temps plein	Nombre de salariés temps partiel	Total salariés	ETP moyen 2023
Cadre	153	158	311	242
Non cadre	845	288	1133	1021
Mise à Disposition	1		1	1
Total	999	446	1445	1264