

ATSM 77
Association régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901
7B, rue Pierre Brun
77000 MELUN

COMPTES ANNUELS

DE L'EXERCICE 2023

Sommaire

Etats de synthèse

Bilan	1
Bilan détaillé	3
Compte de résultat	7
Compte de résultat détaillé	9

Annexe comptable

Règles et méthodes comptables	13
Notes détaillées sur les comptes annuels	17
Concours publics et subventions	24

ATSM 77

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	140 873	112 477	28 396	40 003
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompt				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains	34 541		34 541	34 541
Constructions	960 000	846 486	113 514	121 764
Installations techniques, matériel et outillage	634	634		
Autres immobilisations corporelles	1 580 685	1 157 874	422 811	453 109
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	9 165		9 165	9 074
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 583		16 583	17 971
ACTIF IMMOBILISE	2 742 481	2 117 471	625 010	676 462
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				8 038
Créances				
Usagers et comptes rattachés	56 020		56 020	124 188
Autres créances	30 686		30 686	90 519
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 395 598		1 395 598	966 083
Charges constatées d'avance	65 351		65 351	4 902
ACTIF CIRCULANT	1 547 656		1 547 656	1 193 730
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	4 290 137	2 117 471	2 172 665	1 870 192

Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	185 726	185 726
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	526 629	483 208
Report à nouveau	540 517	508 752
RESULTAT DE L'EXERCICE	163 002	136 875
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	1 415 874	1 314 561
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle	-399 185	-460 874
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	-399 185	-460 874
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	274 301	174 667
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	274 301	174 667
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	105 433	126 121
Découverts et concours bancaires	10 138	10 131
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	115 571	136 253
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	199 655	123 790
Dettes fiscales et sociales	534 816	552 439
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	31 633	29 356
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	881 675	841 838
Ecarts de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	2 172 665	1 870 192

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
20500000 – Logiciels	140 873,35		140 873,35	140 873,35
28050000 – Amortis.des logiciels		112 477,25	-112 477,25	-100 870,62
Concessions, brevets et droits assimilés	140 873,35	112 477,25	28 396,10	40 002,73
Immobilisations corporelles				
21110000 – Terrains	34 541,00		34 541,00	34 541,00
Terrains	34 541,00		34 541,00	34 541,00
21310000 – Batiment Melun	630 000,00		630 000,00	630 000,00
21311000 – Batiment Meaux	330 000,00		330 000,00	330 000,00
28131000 – Amortis. construct° Melun et Meaux		846 485,65	-846 485,65	-838 235,65
Constructions	960 000,00	846 485,65	113 514,35	121 764,35
21550000 – Matériel et Outillage	633,88		633,88	633,88
28150000 – Amortis. matériel et outillage		633,88	-633,88	-633,88
Installations techniques, matériel et outillage	633,88	633,88		
21810000 – Instal.gales, agencet, aménagt.div.	889 141,29		889 141,29	870 286,48
21831000 – Matériel de bureau	96 473,77		96 473,77	96 473,77
21832000 – Materiel informatique	299 597,95		299 597,95	261 846,31
21840000 – Mobilier	295 472,33		295 472,33	293 973,00
28181000 – Amortis. instal. gales, agencet. div		611 901,50	-611 901,50	-563 071,56
28183000 – Amortis. matr.bureau		80 457,51	-80 457,51	-73 403,19
28184000 – Amortis. mobilier		219 392,19	-219 392,19	-205 193,20
28185000 – Amort.materiel informat.		246 123,29	-246 123,29	-227 802,82
Autres immobilisations corporelles	1 580 685,34	1 157 874,49	422 810,85	453 108,79
Immobilisations financières				
27180000 – Titres Bfcc	1 448,53		1 448,53	1 448,53
27280000 – Titres Crédit coop.	7 716,50		7 716,50	7 625,00
TIAP & autres titres immobilisés	9 165,03		9 165,03	9 073,53
27500000 – Dépôts Bfcc	11 112,63		11 112,63	10 701,25
27500400 – Dépôt gimco	3 270,00		3 270,00	3 270,00
27560000 – Fond De Garantie Pret	2 200,00		2 200,00	4 000,00
Autres immobilisations financières	16 582,63		16 582,63	17 971,25
ACTIF IMMOBILISE	2 742 481,23	2 117 471,27	625 009,96	676 461,65
Stocks				
40910000 – Fournisseurs – acomptes s/commandes				8 038,15
Avances et acomptes versés sur commandes				8 038,15
Créances				
41110000 – Clients	25 264,00		25 264,00	17 443,83
41810000 – Clients – factures à établir	30 756,29		30 756,29	106 744,00
Usagers et comptes rattachés	56 020,29		56 020,29	124 187,83
40980000 – Fournisseurs – rrr à obtenir				1 264,41
42500000 – Personnel – avances et acomptes	225,00		225,00	375,00
42870000 – Personnel – produits à recevoir	1 245,30		1 245,30	2 331,45
46700010 – Comptes délégués Mjpm	8 048,22		8 048,22	6 267,49
46750001 – Prets Aux Majeurs				3 221,09
46779000 – Crca- Le Corre	1 830,00		1 830,00	
46870000 – Divers – produits à recevoir	19 337,53		19 337,53	77 059,64
Autres créances	30 686,05		30 686,05	90 519,08
Divers				
51210000 – Crédit coopératif C/C	62 740,29		62 740,29	627 744,04
51250000 – Caisse d'Epargne	41 199,56		41 199,56	111 736,21
51250100 – Crca Participation	663 212,37		663 212,37	41 962,55

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
51250200 – Crea Cpte de passage	3 327,90		3 327,90	289,44
51250300 – Crédit Agricole	12,96		12,96	
51250400 – CRA DIR LEB	40,09		40,09	1 772,08
51250500 – CRA CT MEAUX	5 180,70		5 180,70	5 951,12
51250600 – CRA DA MELUN	270,20		270,20	4 724,48
51250700 – CRA CT MELUN	3 349,38		3 349,38	
51250900 – CRA CPTE 97550564398 CT PROVIN	88,81		88,81	
51251000 – CRA RT MELUN/NEMOURS	1 013,56		1 013,56	348,60
51251100 – Crea Cpte LASRY	1 343,98		1 343,98	
51251200 – Crea Cpte LE CORRE	941,50		941,50	
51251300 – Crea Cpte HONORE	1 033,34		1 033,34	
51260000 – Société Générale	3 623,13		3 623,13	4 202,33
51300000 – Bred	470,00		470,00	932,00
51400000 – Chèques postaux				2 880,03
51500000 – Crédit Mutuel	3 032,01		3 032,01	3 651,94
51710000 – Caisse d'Epargne C/C	576 003,09		576 003,09	75 231,33
51740000 – Caisse d'Epargne Livret A	6 366,50		6 366,50	81 999,83
51750000 – Ce Csl Association	21 891,73		21 891,73	1 820,13
53110001 – Caisse Siege	456,78		456,78	836,78
Disponibilités	1 395 597,88		1 395 597,88	966 082,89
48600000 – Charges constatées d'avances	65 351,30		65 351,30	4 902,46
Charges constatées d'avance	65 351,30		65 351,30	4 902,46
ACTIF CIRCULANT	1 547 655,52		1 547 655,52	1 193 730,41
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	4 290 136,75	2 117 471,27	2 172 665,48	1 870 192,06

Bilan détaillé

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
10210000 – Fonds propres sans droit de reprise	185 726,05	185 726,05
Fonds associatifs sans droit de reprise	185 726,05	185 726,05
10685000 – Réserve affectée au BFR	62 788,11	62 788,11
10685200 – Réserve affectée à investissement	99 114,90	42 131,90
10685600 – Réserve compensation des déficits	50 000,00	60 000,00
10685700 – Réserve compensation chges d'amort	314 725,75	318 287,85
Autres réserves	526 628,76	483 207,86
11000000 – Report à nouveau Association	540 517,17	508 751,91
Report à nouveau	540 517,17	508 751,91
RESULTAT DE L'EXERCICE	163 001,80	136 875,25
FONDS PROPRES	1 415 873,78	1 314 561,07
Fonds associatifs avec droit de reprise		
11500000 – Ràn activités sociales gest° contr.	86 699,00	-18 411,00
11500210 – Ràn résultat 2021 sous gest° contr.		55 553,76
11510000 – Excédents aff.réduç.chgs.exploitat°	83 124,00	66 440,00
11511000 – Ràn financement mesures exploitat°	157 000,00	157 000,00
11591000 – Ràn constitué des charges rejetées	-700 713,63	-708 227,15
11592200 – Dépenses pour congés payés	-65 850,95	-53 786,53
11592300 – Droits acquis par les salariés	40 556,75	40 556,75
Résultat sous contrôle	-399 184,83	-460 874,17
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	-399 184,83	-460 874,17
15300000 – Provision départs en retraite	170 191,25	164 667,25
15800000 – Provisions litiges prud'hommaux	104 110,00	10 000,00
Provisions pour charges	274 301,25	174 667,25
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	274 301,25	174 667,25
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
16490500 – Emprunt 60Ke Travaux Melun 2017-12		6 074,45
16490600 – Emprunt 150 K€ Acquisition locaux	105 432,93	120 046,95
Emprunts	105 432,93	126 121,40
51210004 – Credit Cooperatif	1 829,48	1 829,48
51240000 – Comptes délégués	8 023,52	6 242,79
51250300 – Crédit Agricole		1 412,31
51250700 – CRA CT MELUN		646,83
51250800 – CRA CPTÉ 97550664274 CT NEMOURS	98,19	
51400000 – Chèques postaux	186,74	
Découverts et concours bancaires	10 137,93	10 131,41
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	115 570,86	136 252,81
40110000 – Fournisseurs	153 447,09	91 641,71
40800000 – Factures non parvenues	46 208,36	32 148,34
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	199 655,45	123 790,05
42100000 – Personnel –	539,09	374,59
42120000 – Ijss Mal	1 719,13	2 864,40
42200000 – Comité d'entreprise	5 546,85	4 762,83
42820000 – Dettes provis. pr congés payés	218 212,26	184 581,74
42860000 – Personnel – autres charges à payer	98,89	33 205,51
43100000 – Urssaf	93 661,00	105 314,00
43720000 – Caisse de retraite salariés	11 338,68	9 387,36
43730100 – Humanis Retraite	25 632,44	28 477,29
43730300 – Humanis Prévoyance	13 931,00	14 136,00
43820000 – Charges sociales s/congés payés	107 713,07	89 772,77
43860000 – Charges sociales – charges à payer		16 187,69

Bilan détaillé

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
44210000 – Prélèvement à la source	3 945,00	3 945,00
44711000 – Taxe sur les salaires	16 037,00	18 753,00
44713000 – Formation continue	25 569,00	24 442,00
44715000 – Taxe Handicapés Oeth		5 247,55
44734000 – Effort de construction	10 872,57	10 602,17
44860000 – Taxe handicapés		384,75
Dettes fiscales et sociales	534 815,98	552 438,65
46701000 – Débiteurs divers	2 204,20	2 204,20
46710000 – Notes de frais	5 899,87	4 386,40
46720000 – Notes de frais	72,55	
46750001 – Prêts Aux Majeurs	985,46	
46775100 – Dette majeurs	3 344,62	5 333,49
46776000 – Recettes non identifiées	246,00	
46777000 – Fonds social des majeurs	18 393,31	17 432,31
46778000 – Crca – Honoré	89,00	
46780000 – Crca – Lasry	397,98	
Autres dettes	31 632,99	29 356,40
DETTES	881 675,28	841 837,91
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	2 172 665,48	1 870 192,06

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	330	180	150
Ventes de biens et de services	295 174	288 966	6 208
Ventes de biens			
Ventes de prestations services	295 174	288 966	6 208
Produits de tiers financeurs	4 687 793	4 405 891	281 902
Concours publics et subventions d'exploitation	4 687 793	4 405 891	281 902
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Contributions financières			
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	100 786	95 112	5 673
Utilisation des fonds dédiés			
Autres produits	400	31 196	-30 796
Total I	5 084 482	4 821 346	263 136
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variations de stock			
Autres achats et charges externes	915 800	835 913	79 887
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	316 169	319 065	-2 896
Salaires et traitements	2 567 941	2 509 347	58 594
Charges sociales	912 494	901 839	10 655
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	108 260	108 233	27
Dotations aux provisions	99 634	10 000	89 634
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	470	99	371
Total II	4 920 769	4 684 497	236 272
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	163 713	136 849	26 864
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif im			
Autres intérêts et produits assimilés	533	1 438	-905
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de char			
Différences positives de change			
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement			
Total III	533	1 438	-905
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées	1 210	1 412	-202
Différences négatives de change			
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement			
Total IV	1 210	1 412	-202
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-677	26	-703
3. RESULTAT COURANT avant impôts (163 037	136 875	26 162
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)
Reprises provisions, dép., et transferts de charge			
Total V			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	35		35
Sur opérations en capital			
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions			
Total VI	35		35
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-35		-35
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
Total des produits (I + III + V)	5 085 015	4 822 784	262 232
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	4 922 013	4 685 908	236 105
EXCEDENT OU DEFICIT	163 002	136 875	26 127
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN			
Dons en nature			
Prestations en nature	2 688	1 197	1 491
Bénévolat	8 787	6 202	2 585
TOTAL	11 475	7 399	4 076
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VO			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite			
Prestations en nature	2 688	1 197	1 491
Personnel bénévole	8 787	6 202	2 585
TOTAL	11 475	7 399	4 076

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
75620000 – Cotisations reçues	330,00	180,00	150,00
Cotisations	330,00	180,00	150,00
Ventes de biens et de services	295 174,00	288 966,00	6 208,00
Ventes de biens			
70881700 – Masp	295 174,00	288 966,00	6 208,00
Ventes de prestations services	295 174,00	288 966,00	6 208,00
Produits de tiers financeurs	4 687 792,67	4 405 891,13	281 901,54
73213000 – Services Mandat Protection Majeurs	3 867 488,00	3 715 608,88	151 879,12
73280000 – Subvention Istf	50 246,00	39 660,00	10 586,00
73400000 – Participation personnes protégées	769 558,67	650 122,25	119 436,42
74700000 – Subventions diverses	500,00	500,00	
Concours publics et subventions d'exploitation	4 687 792,67	4 405 891,13	281 901,54
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Contributions financières			
78150000 – Repris.s/provis.risques & charges		29 765,00	-29 765,00
79100000 – Transfert Cpm		-6 369,75	6 369,75
79120000 – Transf.remb. prevoyance & cpm	19 612,09	6 927,21	12 684,88
79130000 – Transfert frais de formation	19 667,28	13 101,74	6 565,54
79140000 – Transfert tickets restaurant	53 378,19	47 073,60	6 304,59
79160000 – Transfert de charges diverses	8 128,16	4 614,60	3 513,56
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	100 785,72	95 112,40	5 673,32
Utilisation des fonds dédiés			
75800000 – Produits divers gestion courante	324,64	31 146,03	-30 821,39
75880200 – Contributions volontaires	75,00	50,00	25,00
Autres produits	399,64	31 196,03	-30 796,39
Total I	5 084 482,03	4 821 345,56	263 136,47
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variations de stock			
60611000 – Fournitures eaux	422,43	812,89	-390,46
60612000 – Fournitures électricité	18 647,23	11 633,71	7 013,52
60613000 – Fournitures gaz	8 693,44	6 265,61	2 427,83
60621000 – Combustibles & carburants	43 697,37	39 299,65	4 397,72
60622000 – Produits entretien	1 300,71	2 722,91	-1 422,20
60623000 – Petit matériel	3 720,00	4 228,98	-508,98
60624000 – Fournitures administrat.	18 659,04	13 999,73	4 659,31
60624100 – Fournitures informatiq.	18 886,17	21 316,85	-2 430,68
61320000 – Locations immobilières	73 590,50	57 235,34	16 355,16
61351000 – Loc. matériel technique	31 035,49	35 490,22	-4 454,73
61353000 – Loc. matériel de transport	105 029,92	101 859,41	3 170,51
61358000 – Autres locations mobilières		2 250,00	-2 250,00
61400000 – Charges locatives & copropriété	74 419,99	34 361,62	40 058,37
61520000 – Entretien immobilier	14 188,68	12 078,51	2 110,17
61550000 – Entretien sur biens mobiliers	51 883,07	56 561,98	-4 678,91
61550200 – Entretien mat transport	7 263,81	9 317,74	-2 053,93
61558000 – Entretien divers		14 070,22	-14 070,22
61568000 – Maintenance	42 622,43	47 369,87	-4 747,44
61610000 – Assurances multirisques	7 837,42	7 050,62	786,80
61630000 – Assurance mat. de transport	40 830,52	36 962,52	3 868,00

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)
61640000 – Risques d'exploitation		947,96	-947,96
61650000 – Responsabilité civile	28 241,57	27 173,92	1 067,65
61820000 – Abonnements	2 057,06	3 894,04	-1 836,98
61820100 – Documentation		232,99	-232,99
61840000 – Cotisations	17 680,56	17 682,05	-1,49
61850000 – Frais de séminaires		70,00	-70,00
62210000 – Frais de recrutement	14 193,89	6 103,30	8 090,59
62260000 – Honoraires	82 573,38	57 730,90	24 842,48
62300000 – Impressions	5 163,84	3 295,70	1 868,14
62510000 – Voyages et déplacements	5 891,41	8 584,13	-2 692,72
62560000 – Missions	6 692,98	14 983,18	-8 290,20
62610000 – Frais d'affranchissements	80 579,56	62 673,21	17 906,35
62620000 – Frais telecommunications	88 562,51	100 188,00	-11 625,49
62700000 – Frais bancaires	12 469,44	11 406,46	1 062,98
62881000 – Redevance archivage	8 965,61	6 059,09	2 906,52
Autres achats et charges externes	915 800,03	835 913,31	79 886,72
Aides financières			
63110000 – Taxe sur les salaires	193 085,08	197 857,00	-4 771,92
63330000 – Formation continue	26 001,39	25 616,07	385,32
63331000 – Formations effectuées	15 405,90	10 214,98	5 190,92
63333310 – Versement volontaire	32 618,11	39 433,28	-6 815,17
63340000 – Effort construction	10 899,76	10 601,17	298,59
63512000 – Taxes foncières	35 652,59	34 200,58	1 452,01
63513000 – Autres impôts locaux	2 506,15	1 141,73	1 364,42
Impôts, taxes et versements assimilés	316 168,98	319 064,81	-2 895,83
64111000 – Salaires et appointements	2 419 486,81	2 395 101,61	24 385,20
64111003 – Ij prev.		3 982,60	-3 982,60
64116000 – Indemnités diverses		33 205,51	-33 205,51
64118000 – Provision congés payés	33 630,52	-34 804,32	68 434,84
64118010 – Tickets restaurants	124 495,48	120 690,00	3 805,48
64170000 – Avantages en nature	-9 672,00	-8 828,76	-843,24
Salaires et traitements	2 567 940,81	2 509 346,64	58 594,17
64511000 – Urssaf	631 215,43	632 542,22	-1 326,79
64512000 – Mutuelle	21 345,22	18 001,98	3 343,24
64513000 – Cirric	174 514,51	166 775,55	7 738,96
64518000 – Vauban	29 853,24	30 667,82	-814,58
64750000 – Médecine du travail et pharmacie	14 378,70	13 442,40	936,30
64781000 – Part.employ.transport	1 670,56	1 241,87	428,69
64784000 – Oeuvres sociales	35 033,84	34 161,69	872,15
64880000 – Charges sociales/cp	17 940,30	2 849,02	15 091,28
64881000 – Autres charges sociales	-16 187,69		-16 187,69
64883000 – Gratification des stagiaires	2 730,00	2 156,70	573,30
Charges sociales	912 494,11	901 839,25	10 654,86
68111000 – Dot. amort. s/immobilisations	11 606,63	14 371,22	-2 764,59
68112000 – Dot. amort. s/immobil. corporel.	96 653,72	93 862,21	2 791,51
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	108 260,35	108 233,43	26,92
68150000 – Dot. prov. risques & ch. exploit.	99 634,00	10 000,00	89 634,00
Dotations aux provisions	99 634,00	10 000,00	89 634,00
Reports en fonds dédiés			
65800000 – Charges diverses gestion courante	470,35	99,16	371,19
Autres charges	470,35	99,16	371,19
Total II	4 920 768,63	4 684 496,60	236 272,03

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	163 713,40	136 848,96	26 864,44
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif im			
76800000 – Autres produits financiers	533,13	1 438,06	-904,93
Autres intérêts et produits assimilés	533,13	1 438,06	-904,93
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de char			
Différences positives de change			
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement			
Total III	533,13	1 438,06	-904,93
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions			
66110000 – Intérêts des emprunts et dettes	1 209,73	1 411,77	-202,04
Intérêts et charges assimilées	1 209,73	1 411,77	-202,04
Différences négatives de change			
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement			
Total IV	1 209,73	1 411,77	-202,04
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-676,60	26,29	-702,89
3. RESULTAT COURANT avant impôts (163 036,80	136 875,25	26 161,55
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises provisions, dép., et transferts de charge			
Total V			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
67120000 – Pénalités et amendes	35,00		35,00
Sur opérations de gestion	35,00		35,00
Sur opérations en capital			
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions			
Total VI	35,00		35,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-35,00		-35,00
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
Total des produits (I + III + V)	5 085 015,16	4 822 783,62	262 231,54
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	4 922 013,36	4 685 908,37	236 104,99
EXCEDENT OU DEFICIT	163 001,80	136 875,25	26 126,55
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN			
Dons en nature			
87100000 – Frais de déplacement	2 688,00	1 197,00	1 491,00
Prestations en nature	2 688,00	1 197,00	1 491,00
87500000 – Personnel bénévole	8 787,00	6 202,00	2 585,00
Bénévolat	8 787,00	6 202,00	2 585,00
TOTAL	11 475,00	7 399,00	4 076,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VO			

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation absolue (montant)
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite			
86200000 – Frais de déplacement	2 688,00	1 197,00	1 491,00
Prestations en nature	2 688,00	1 197,00	1 491,00
86400000 – Personnel bénévole	8 787,00	6 202,00	2 585,00
Personnel bénévole	8 787,00	6 202,00	2 585,00
TOTAL	11 475,00	7 399,00	4 076,00

Règles et méthodes comptables

ATSM 77 est une Association à but non lucratif créée en 1972 et dont l'objet est d'assumer des missions de protection ou d'accompagnement social en application des lois du 2 janvier 2002 et du 5 mars 2007, à savoir :

- Assister ou représenter la personne et ses biens dans le cadre d'une mesure de protection ;
- Prendre en charge la personne bénéficiant d'une mesure d'accompagnement social et personnalisé.

L'association intervient dans le département de Seine & Marne. Son siège social est fixé à Melun, et elle dispose de trois autres antennes situées à Meaux, Provins et Nemours.

Le service de mandataire judiciaire à la protection des majeurs est financé et contrôlé par la Direction Départementale de l'emploi, du travail et des solidarités (DDETS), par le biais d'une dotation globale de financement (DGF).

Les mesures d'accompagnement social personnalisé sont financées par le Département de Seine et Marne.

L'association avait un effectif total de 72 salariés au 31 décembre 2023.

I.- CONVENTIONS GENERALES APPLIQUEES POUR L'ETABLISSEMENT DES COMPTES ANNUELS

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des principes définis aux articles 121-1 à 121-5 du Plan Comptable Général qui se décomposent comme suit :

- le principe d'image fidèle
- le principe de comparabilité des exercices et de permanence des méthodes
- le principe de continuité d'exploitation
- le principe de régularité et sincérité des comptes
- le principe d'importance relative
- le principe de prudence.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'association sont également conformes aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels définies par le règlement n° 2015-06 du 23 Novembre 2015 de l'Autorité des Normes Comptables, règlement homologué par arrêté du 4 décembre 2015 publié au journal officiel du 8 décembre 2015, ainsi qu'au règlement n° 2018-01 du 20 avril 2018 relatif aux changements de méthode et d'estimations.

Les comptes annuels sont également conformes au règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et au règlement ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

II.- CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE ET DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu au cours de l'exercice.

III.- CHANGEMENT DE METHODE D'ESTIMATION

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

IV.-EVALUATION DES PRINCIPALES RUBRIQUES DU BILAN

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

L'application, depuis le 1er janvier 2005, des règles relatives à la définition, l'évaluation, la comptabilisation des actifs et de leurs amortissements prévus par le règlement n° 2004-06 du CRC est traitée comme suit dans les présents comptes annuels :

- s'agissant des constructions, elles ont été décomposées par application de la méthode simplifiée et prospective, en retenant les pourcentages admis pour les locaux d'activité ;
- s'agissant des autres immobilisations corporelles, l'association ne possède pas d'autres biens de nature décomposable ;
- l'amortissement pratiqué correspond à la durée d'utilisation normalement prévue des immobilisations corporelles.

Immobilisations incorporelles & corporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants : (L = Linéaire ; D = Dégressif)

Règles et méthodes comptables

	<u>Mode</u>	<u>Taux</u>
Logiciels	L	33.33 à 100%
Constructions		
- gros œuvre, façades, étanchéité & installations techniques	L	6,66%
-agencements installations	L	10 %
Matériel et outillage	L	20%
Agencements, installations	L	10 à 20%
Matériel de transport (neuf et occasion)	L	16 à 100%
Matériel de bureau et informatique	L	20 à 33,33 %
Mobilier de bureau	L	10 à 20%

Créances

Elles sont inscrites pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée en cas d'incertitude de recouvrement pour le montant de la perte probable estimée.

Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est représentée par le coût d'achat hors frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute. La trésorerie excédentaire est placée sur un livret A et un livret Association auprès de la Caisse d'Epargne pour un montant total de 28.258 € au 31 décembre 2023.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risque ou pour charges est constituée à la clôture de l'exercice pour couvrir les risques inhérents à l'activité de l'association et notamment en matière de litiges prud'homaux.

Provision pour engagement en matière de départ en retraite

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Les droits des salariés sont donc définis par la Convention Collective Nationale de travail des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 1966.

Règles et méthodes comptables

Les engagements en matière de pension, compléments de retraite et indemnités assimilées sont évaluées, au 31 décembre 2023, à 210.748 € charges sociales comprises.

Ces engagements tiennent compte de l'ancienneté des salariés présents.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein
- Taux de turnover :
 - o 20-30 ans : 7%
 - o 30-40 ans : 4%
 - o 40-50 ans : 2%
 - o 50-60 ans : 1%
- Table de mortalité : application de la table de mortalité TD1618
- Taux d'actualisation financière : 1%

Compte tenu des provisions déjà constituées à la clôture des exercices précédents au titre des engagements en matière d'indemnités de départ en retraite, une provision a été dotée au titre de l'exercice 2023 à hauteur de 5.524 €.

Dettes

Elles sont inscrites à leur valeur historique. Aucune indexation ou actualisation n'est appliquée à l'exception de celle pouvant découler de clauses contractuelles spécifiques.

V.- INFORMATIONS HORS BILAN

Le bénévolat a pu faire l'objet d'une valorisation sur la base des informations communiquées par certains administrateurs :

- Valorisation du temps passé sur la base d'une rémunération évaluée au Smic horaire brut majoré des charges patronales : environ 8.787 euros
- Valorisation des frais de déplacements sur la base du remboursement fiscalement admis : environ 2.688 euros.

Notes détaillées sur les comptes annuels

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	140 873			140 873
Immobilisations incorporelles	140 873			140 873
– Terrains	34 541			34 541
– Constructions sur sol propre	960 000			960 000
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	634			634
– Installations générales, agencements aménagements divers	870 286	18 855		889 141
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	652 293	39 251		691 544
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 517 754	58 106		2 575 860
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés	9 074	92		9 165
– Prêts et autres immobilisations financières	17 971	501	1 890	16 583
Immobilisations financières	27 045	593	1 890	25 748
ACTIF IMMOBILISE	2 685 673	58 699	1 890	2 742 481

Immobilisations incorporelles

Notes détaillées sur les comptes annuels

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	100 871	11 607		112 477
Immobilisations incorporelles	100 871	11 607		112 477
– Terrains				
– Constructions sur sol propre	838 236	8 250		846 486
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	634			634
– Installations générales, agencements aménagements divers	563 072	48 830		611 902
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	506 399	39 574		545 973
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 908 340	96 654		2 004 994
ACTIF IMMOBILISE	2 009 211	108 260		2 117 471

Notes détaillées sur les comptes annuels

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 168 640 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	16 583		16 583
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	56 020	56 020	
Autres	30 686	30 686	
Charges constatées d'avance	65 351	65 351	
Total	168 640	152 058	16 583
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients – factures à établir	30 756
Personnel – produits à recevoir	1 245
Divers – produits à recevoir	19 338
Total	51 339

Notes détaillées sur les comptes annuels

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	185 726				185 726
Fonds propres avec droit de reprise	-460 874		61 689		-399 185
Ecart de réévaluation					
Réserves	483 208		69 115	25 694	526 629
Report à Nouveau	508 752	136 875	-105 110		540 517
Excédent ou déficit de l'exercice	136 875	-136 875	163 002		163 002
Situation nette	853 687		188 696	25 694	1 016 689
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	853 687		188 696	25 694	1 016 689

Provisions

Notes détaillées sur les comptes annuels

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	164 667	5 524			170 191
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	10 000	94 110			104 110
Total	174 667	99 634			274 301
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		99 634			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes détaillées sur les comptes annuels

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 881 675 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	10 138	10 138		
– à plus de 1 an à l'origine	105 433	14 770	60 669	29 995
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	199 655	199 655		
Dettes fiscales et sociales	534 816	534 816		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	31 633	31 633		
Produits constatés d'avance				
Total	881 675	791 012	60 669	29 995
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	20 688			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	46 208
Dettes provis. pr congés payés	218 212
Personnel – autres charges à payer	99
Charges sociales s/congés payés	107 713
Total	372 233

Notes détaillées sur les comptes annuels

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avances	65 351		
Total	65 351		

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics		3 917 734			769 558	4 687 293
Subventions d'exploitation			500			500
						4 687 793