



COMPTES ANNUELS 2023

Groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale
Village des Possibles SARTHE

43 rue Paul Ligneul - 72000 LE MANS

 02 43 47 00 30  02 43 47 00 39

COMPTES ANNUELS 2023

Bilan Actif

Bilan Passif

Compte de résultat

Annexes

1 - Présentation de l'association

2- Faits majeurs de l'exercice

3- Règles et méthodes comptables

4- Notes sur le compte de résultat

5- Autres informations

6- Précisions sur certaines rubriques

Variation des Immobilisations

Variation des Amortissements

Variation des Provisions

NEANT

Etat des Créances et dettes

Etat des fonds propres

A C T I F		Arrêté au 31/12/2023		31/12/2022
		Durée 12 mois		12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs				
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques matériel et outillage		20 969,98	-7 266,63	13 703,35
Autres immobilisations corporelles		126 334,78	-54 735,36	71 599,42
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Autres titres Immobilisés		15,00		15,00
Autres		1 219,00		1 219,00
TOTAL I		148 538,76	-62 001,99	86 536,77
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés		74,00		74,00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				264 676,30
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités		792 499,18		792 499,18
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance				
TOTAL III		792 573,18		792 573,18
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL VI				
TOTAL GENERAL		941 111,94	-62 001,99	879 109,95

PASSIF	Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois	31/12/2022 12 mois
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Report à nouveau	195 285,86	
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	195 285,86	
Excédent ou déficit de l'exercice		
Excédent ou déficit de l'exercice	46 694,73	195 285,86
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales		
Situation nette (sous-total)		
Situation nette (sous-total)	241 980,59	195 285,86
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Subventions d'investissement	79 452,40	128 137,35
Provisions réglementées		
TOTAL I	321 432,99	323 423,21
Fonds reportés et dédié:		
Fonds reportés liés aux legs et donation		
Fonds reportés liés aux legs et donation:		
Fonds dédiés		
Fonds dédiés	480 000,00	480 000,00
TOTAL II	480 000,00	480 000,00
Comptes de Liaison		
Comptes de Liaison		
TOTAL III		
Provisions		
TOTAL IV		
Dettes		
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses	6,00	6,00
Avances et acomptes sur commandes		
Avances et acomptes sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 816,99	52 845,50
Dettes des legs ou donations		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes fiscales et sociales	28 329,45	11 654,39
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Autres dettes (d'exploitation)		
Autres dettes (d'exploitation)	7 524,52	4 994,40
Instruments de trésorerie		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	77 676,96	69 500,29
Ecart de conversion Passif		
Ecart de conversion Passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL	879 109,95	872 923,50

Compte de résultat

GCSMS Village des Possible

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

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)	280,00	0,05			280,00	
Production vendue (services)						
Chiffre d'affaire	280,00	0,05			280,00	
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	523 715,00	100,00	960 000,00	100,00	-436 285,00	-45,45
Reprises/prov. & amort, transf. de charge						
Autres produits	186,98	0,04	184,67	0,02	2,31	1,25
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	524 181,98	100,09	960 184,67	100,02	-436 002,69	-45,41
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achat de matières premières et autres						
Autres achats et charges externes	309 289,02	59,06	193 922,19	20,20	115 366,83	59,49
Impôts, taxes et versements assimilés	2 614,67	0,50	374,89	0,04	2 239,78	597,45
Salaires et traitements	98 682,34	18,84	47 834,28	4,98	50 848,06	106,30
Charges sociales	36 478,00	6,97	20 446,39	2,13	16 031,61	78,41
Dotation	50 139,34	9,57	11 862,65	1,24	38 276,69	322,67
Autres charges	599,61	0,11	0,06	0,00	599,55	
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	497 802,98	95,05	274 440,46	28,59	223 362,52	81,39
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	26 379,00	5,04	685 744,21	71,43	-659 365,21	-96,15
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV	-28 079,00	-5,36	-22 321,00	-2,33	-5 758,00	25,80
OPÉRATION EN COMMUN	-28 079,00	-5,36	-22 321,00	-2,33	-5 758,00	25,80
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V						
Charges financières						
Charges financières						
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI						
RESULTATS FINANCIERS						
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-1 700,00	-0,32	663 423,21	69,11	-665 123,21	-100,26
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital	48 394,73	9,24	11 862,65	1,24	36 532,08	307,96
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	48 394,73	9,24	11 862,65	1,24	36 532,08	307,96
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital						
Dotation aux amortissements et aux prov.						
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	48 394,73	9,24	11 862,65	1,24	36 532,08	307,96
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL X						
PRODUITS	572 576,71	109,33	972 047,32	101,25	-399 470,61	-41,10
CHARGES	525 881,98	100,41	296 761,46	30,91	229 120,52	77,21
SOLDE INTERMÉDIAIRE	46 694,73	8,92	675 285,86	70,34	-628 591,13	-93,09
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés			480 000,00	50,00	-480 000,00	-100,00
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
TOTAL XI			480 000,00	50,00	-480 000,00	-100,00
EXCÉDENT OU DÉFICIT	46 694,73	8,92	195 285,86	20,34	-148 591,13	-76,09

1. Présentation du groupement

A) Description de l'objet social

Le Groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale « Groupement des Possibles Sarthe », créé par l'Association MONTJOIE et l'Association TARMAC a pour objet la mutualisation de moyens, compétences et services de nos associations en vue de réaliser des projets communs et faciliter le parcours des usagers.

B) Nature et périmètre des missions

Projet « Village des Possibles »

2. Faits majeurs de l'exercice

3. Règles et méthodes comptables

A) Référentiel Comptable

L'activité associative s'insère dans la vie économique et sociale d'un pays et la comptabilité rend compte de cette activité. Elle se doit de respecter les normes comptables générales. Rendre compte des spécificités des associations, fondations et autres entités sans but lucratif suppose l'affirmation d'un référentiel spécifique. Ce référentiel vient d'être actualisé et précisé avec la parution du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le dispositif réglementaire qui a introduit la réforme du plan comptable des associations et fondations applicable au 1^{er} janvier 2020 se trouve complété par un règlement spécifique qui vise plus particulièrement les organismes gestionnaires d'établissements et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS). Ce règlement, référencé ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019, vient s'appuyer sur les dispositions du Plan comptable général et du plan comptable particulier des associations (ANC n° 2018-06). Il émet des règles spécifiques aux organismes gestionnaires d'ESSMS. Les présents comptes ont été établis conformément aux règlements 2020-08, 2021-02, 2022-02 et 2022-04.

Le Code de l'action sociale et des familles impose des règles d'affectation des fonds propres ainsi que, en cas de cessation ou de transfert d'activité d'un établissement, une obligation de restitution des financements publics dans certains cas identifiés. Ces règles sont confirmées.

Comme indiqué ci-dessus, les comptes annuels sont établis et présentés conformément aux règles applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées :

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

Concernant la continuité d'exploitation, à l'heure où nous établissons ce rapport, nous n'avons aucun élément qui pourrait nous faire douter de cette continuité d'exploitation.

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

B) Immobilisations et amortissements

Le traitement des immobilisations et de leurs amortissements a été fait en application du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ainsi que des règlements ANC ultérieurs applicables l'ayant modifié.

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

- . Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.
- . Les différents composants d'un bien sont valorisés et comptabilisés dans les mêmes conditions.

Les modes et durées d'amortissements sont calculés en fonction des durées d'utilisation des immobilisations.

	Durées d'amortissement retenues
Concessions de brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	1 à 3 ans
Agencements et aménagements	3 à 10 ans
Installations techniques, matériels et outillages	1 à 5 ans
Autres immobilisations corporelles	1 à 5 ans

C) Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition, d'apport ou de fusion.

Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

La valeur d'inventaire est déterminée soit à partir des critères retenus lors des opérations de fusion ou d'apport, soit par référence à différents critères, notamment la valeur réelle des actifs et passifs.

D) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

E) Valeurs Mobilières

Elles sont enregistrées à la valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

4. Notes sur le compte de résultat

- Détail des concours publics reçus

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
DDETS	523 715.00	480 000.00

5. Autres informations

➤ Fonds dédiés

Au 31/12/2023, montant 480 000.00 € ; Il s'agit de la subvention reçue en 2021, avant l'ouverture du groupement. Elle a été comptabilisée en produit en 2022 et doté en fonds dédiés sur le même exercice.

6. Précisions sur certaines rubriques

Néant

Immobilisations

GCSMS Village des Possible

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

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d' immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 671.50		11 298.48
Install générales, agenc. et aménag. divers	89 504.95		4 380.20
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	23 674.23		8 775.40
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	122 850.68		24 454.08
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	15.00		
Prêts et autres immobilisations financières	626.00		593.00
Immobilisations financières	641.00		593.00
Total Général	123 491.68		25 047.08

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de				
Autres postes d' immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			20 969.98	
Install générales, agenc. et aménag. divers			93 885.15	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			32 449.63	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles			147 304.76	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés			15.00	
Prêts et autres immobilisations financières			1 219.00	
Immobilisations financières			1 234.00	
Total Général			148 538.76	

Amortissements

GCSMS Village des Possible

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d' immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Installations techniques, matériel et outillage	931.86	6 334.77		7 266.63
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	4 102.27	30 930.68		35 032.95
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	6 828.52	12 873.89		19 702.41
Emballages récup et divers				
Immobilisations corporelles	11 862.65	50 139.34		62 001.99
Total Général	11 862.65	50 139.34		62 001.99

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d' immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements					
Installations techniques, matériel et outillage	6 334.77				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements	30 930.68				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	12 873.89				
Emballages récup et divers					
Immobilisations corporelles	50 139.34				
Total Général	50 139.34				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Créances et Dettes

GCSMS Village des Possible

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

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 234.00	1 234.00	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	74.00	74.00	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
Total général	1 308.00	1 308.00	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements accordés en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	6.00	6.00		
Fournisseurs et comptes rattachés	41 816.99	41 816.99		
Personnel et comptes rattachés	14 656.69	14 656.69		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 443.76	13 443.76		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	229.00	229.00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés	518.48	518.48		
Autres Dettes	7 006.04	7 006.04		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	77 676.96	77 676.96		
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

ETAT DES FONDS PROPRES - VARIATION SUR L'EXERCICE

En application des nouveaux règlements (ANC 2018-06 et 2019-04), les fonds associatifs deviennent des fonds propres.

RUBRIQUE	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise				
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Réserves				
	0,00 €			0,00 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Report à nouveau				
	0,00 €	195 285,86 €		195 285,86 €
	0,00 €	195 285,86 €	0,00 €	195 285,86 €
Résultat de l'exercice				
* Excédent au 31/12/2022	195 285,86 €		195 285,86 €	0,00 €
* Excédent au 31/12/2023		46 694,73 €		46 694,73 €
	195 285,86 €	46 694,73 €	195 285,86 €	46 694,73 €
Subvention d'investissement				
* Subvention Equipement ETAT	128 137,35 €		48 684,95 €	79 452,40 €
	128 137,35 €	0,00 €	48 684,95 €	79 452,40 €
TOTAL FONDS PROPRES	323 423,21 €	241 980,59 €	243 970,81 €	321 432,99 €