



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

AGEF de Nuits Saint Georges

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

AGEF de Nuits Saint Georges

7 Rue Philippe Le Bon - Zone Industrielle - 21700 NUITS ST GEORGES

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

AGEF de Nuits Saint Georges

7 Rue Philippe Le Bon - Zone Industrielle - 21700 NUITS ST GEORGES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association AGEF de Nuits Saint Georges,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AGEF de Nuits Saint Georges relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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.

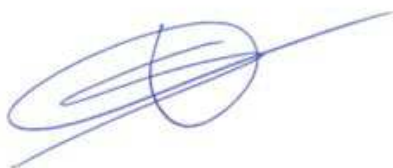
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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.

Chalon sur Saône, le 27 mai 2024

KPMG SA



Sylvie Merle

Associée

AGEF

de NUIITS SAINT GEORGES

COMPTES ANNUELS
au 31/12/2023

COMPTES COMBINES

Association inscrite au Registre National des Associations : W211000198
Siren : 311.843.023

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	230 964	17 964	213 000	201 772	11 228	5.56
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	570 851		570 851	570 851		
	Constructions	12 801 312	7 571 091	5 230 221	5 491 173	-260 951	-4.75
	Installations techniques Matériel et outillage	3 684 322	2 850 467	833 855	891 895	-58 040	-6.51
	Immobilisations corporelles en cours	535 165		535 165	34 800	500 365	NS
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	20 407		20 407	20 407		
	Autres						
Total I		17 843 020	10 439 522	7 403 498	7 210 896	192 602	2.67
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	206 198	53 557	152 641	224 204	-71 563	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	435 670		435 670	471 482	-35 812	-7.60
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	282 181		282 181	202 341	79 840	39.46
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie	3 800 000		3 800 000		3 800 000	
	Disponibilités	3 685 268		3 685 268	7 324 598	-3 639 330	-49.69
	Charges constatées d'avance (2)	31 649		31 649	26 059	5 590	21.45
Total II		8 440 966	53 557	8 387 409	8 248 683	138 726	1.68
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		26 283 986	10 493 079	15 790 907	15 459 580	331 327	2.14

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	4 264 791		2 572 347		1 692 443	65.79
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité	454 120		454 076		44	0.01
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	454 120		454 076		44	0.01
	Autres	3 600 000		3 408 192		191 808	5.63
FONDS DÉDIÉS	Report à nouveau	1 598 197		3 335 345		-1 737 148	-52.08
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	-156 409		-90 941		-65 468	-71.99
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	65 852		147 147		-81 295	-55.25
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>	-53 042		-65 424		12 382	18.93
	Situation nette (sous total)	9 982 960		9 917 108		65 852	0.66
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	3 924 330		3 888 255		36 075	0.93
	Provisions réglementées	369 147		369 147			
	Total I	14 276 436		14 174 509		101 927	0.72
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	35 557		36 490		-933	-2.56
	Total II	35 557		36 490		-933	-2.56
	Provisions pour risques	35 160				35 160	
PROVISIONS	Provisions pour charges	432 297		158 423		273 874	172.88
	Total III	467 457		158 423		309 034	195.07
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	18 447		45 610		-27 163	-59.56
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	118 352		164 663		-46 311	-28.12
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	679 007		716 495		-37 488	-5.23
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	186 419		162 729		23 689	14.56
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	9 232		660		8 572	NS
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)	Total IV	1 011 457		1 090 157		-78 701	-7.22
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		15 790 907		15 459 580		331 327	2.14

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>						
Ventes de prestations de service	2 252 884		2 166 554		86 330	3.98
Parrainages						
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	5 157 994		4 985 578		172 416	3.46
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	26 033		22 028		4 005	18.18
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie	-13 635		-16 380		2 745	16.76
Contributions financières	66 580		100 000		-33 420	-33.42
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	67 029		177 016		-109 987	-62.13
Utilisations des fonds dédiés	14 568				14 568	
Autres produits	4 704		-27 118		31 822	117.35
Total I	7 576 158		7 407 678		168 480	2.27
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 846 192		1 824 512		21 680	1.19
Aides financières	1 508		2 247		-739	-32.89
Impôts, taxes et versements assimilés	238 202		242 044		-3 842	-1.59
Salaires et traitements	3 513 610		3 519 709		-6 099	-0.17
Charges sociales	1 387 344		1 417 070		-29 726	-2.10
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	473 851		541 074		-67 224	-12.42
Dotations aux provisions	362 592				362 592	
Reports en fonds dédiés			5 651		-5 651	-100.00
Autres charges	9 658		10 659		-1 001	-9.39
Total II	7 832 956		7 562 966		269 990	3.57
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-256 799		-155 288		-101 510	-65.37

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	92	990	8	110	84 880	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			20	107	-20 107	-100.00
Total III	92	990	28	217	64 773	229.55
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	737		1	333	-596	-44.70
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			257		-257	-100.00
Total IV	737		1	590	-852	-53.62
2. Résultat financier (III-IV)	92	252	26	627	65 625	246.46
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-164	546	-128	661	-35 885	-27.89
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	283	703	307	350	-23 647	-7.69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	283	703	307	350	-23 647	-7.69
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			26	554	-26 554	-100.00
Sur opérations en capital	30	208	3	211	26 998	840.86
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	30	208	29	765	444	1.49
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	253	495	277	585	-24 091	-8.68
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	23	096	1	777	21 319	NS
Total des produits (I+III+V)	7	952 850	7	743 245	209 605	2.71
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	7	886 998	7	596 098	290 900	3.83
5. EXCEDENT OU DEFICIT	65	852	147	147	-81 295	-55.25
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-53	042	-65	424	12 382	18.93

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature			33 390		-33 390	-100.00
Bénévolat	24 618		1 415		23 203	NS
TOTAL	24 618		34 805		-10 187	-29.27
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature			33 390		-33 390	-100.00
Personnel bénévole	24 618		1 415		23 203	NS
TOTAL	24 618		34 805		-10 187	-29.27

ANNEXE

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

Objet social :

L'association AGEF de Nuits-Saint-Georges a pour objet d'une part d'étudier les problèmes posés par l'insertion sociale et professionnelle des personnes en situation de handicap, de valoriser leurs solutions et en particulier de développer, dans les établissements de l'association ou dans d'autres établissements similaires, l'intégration de ces personnes dans les domaines professionnel et social ainsi que de faire connaître les résultats obtenus ; et d'autre part d'assurer la gestion de ses établissements.

L'action de l'association s'exerce en particulier à travers l'exploitation de 3 établissements médico-sociaux (ESAT et foyers d'hébergement) et d'une entreprise adaptée.

Périmètre :

Le bilan combiné de l'Association est issu de l'agrégation de 7 dossiers pour lesquels une comptabilité distincte est tenue. Les différents dossiers comptables composant le bilan sont classés selon la nature du financement.

Les opérations internes (inter-établissements) ont été neutralisées tant au niveau des comptes de bilan que des comptes de résultat.

Les dossiers comptables sont les suivants:

origine des ressources :

→ Association	Cotisations adhérents, contributions financières, manifestations diverses
→ Hébergement « FOYER »	Conseils Départementaux (dotation globale et facturation de prix de journées)
→ Hébergement « RESIDENCES »	Conseils Départementaux (dotation globale et facturation de prix de journées)
→ Foncier « RESIDENCES »	Redevances des occupants
→ ESAT	Etat - CPAM (dotation globale)
→ Production ESAT	chiffres d'affaires des activités économiques
→ Entreprise Adaptée économiques.	DIRECCTE et chiffre d'affaire des activités

ANNEXE

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

Ces différents dossiers représentent deux secteurs d'activité distincts :

→ un secteur dit de gestion conventionnée (établissements et services financés par l'aide sociale des départements sous la forme d'un prix de journée et par l'Etat sous la forme d'une dotation globale de fonctionnement) et d'aides au poste
Ce secteur d'activité affiche 5.158 k€ (68%) de produits d'exploitation pour 2023.

→ un secteur dit de gestion non conventionnée (établissements et services devant générer leurs propres ressources).
Ce secteur d'activité affiche 2 418 k€ (32%) de produits d'exploitation pour 2023.
és économiques de l'ESAT et de l'Entreprise Adaptée.

Annexe aux comptes annuels

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 15 790 907,01 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 7 576 157,60 Euros et dégageant un excédent de 65 852,12 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Fermeture d'établissement :

L'association a cessé l'activité de l'Entreprise Adaptée au 31/12/2023.
5 ouvriers ont quittés l'établissement (1 départ volontaire et 4 licenciements). Le coût de ces départs (indemnités, préavis et congés payés) représente 71 678 euros.

Ajstement des provisions pour indemnités de départs en retraite :

Les engagement en matière de retraite à la clôture de l'exercice sont intégralement provisionnés.
Le complément de provision au 31/12/2023 impactent les résultats pour 273 874 euros.

Produits financiers :

L'association a profiter des condition favorables des marchés financiers pour valoriser ses excédents de trésorerie.
Les produits financiers dégagés des supports à terme sont de 63 962 euros bruts, soit 48 611 euros après impôts sur les produits financiers (24%).
Ces produits viennent compléter les revenus des livrets (29 027 euros bruts / 20 350 nets d'impôts sur les produits financiers)

Nous n'avons pas d'autres événements significatifs à signaler

ANNEXE

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Un salarié licencié à l'occasion de la fermeture de l'Entreprise Adaptée a saisi le Conseil des Prud'homme ainsi que le Tribunal Judiciaire.

Une somme de 35.160 euros a été provisionnée dans les comptes de l'exercice 2023 pour le risque et les honoraires d'avocat.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre association pour cet exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, du code de l'action sociale et des familles, aux dispositions spécifiques applicables au règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autre dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2018-06 relatif au plan comptable général.

ESSMS : le règlement n°2019-04 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	315 712		13 000
Terrains	570 851		
Constructions sur sol propre	12 824 454		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 312 955		69 366
Installations générales agencements aménagements divers	1 665 699		43 260
Matériel de transport	341 332		31 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	193 571		9 461
Emballages récupérables et divers	80 957		
Immobilisations corporelles en cours	34 800		500 365
TOTAL	17 024 618		653 453
Prêts, autres immobilisations financières	20 407		
TOTAL	20 407		
TOTAL GENERAL	17 360 737		666 453

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		97 748	230 964	230 964
Terrains			570 851	570 851
Constructions sur sol propre		23 142	12 801 312	12 801 312
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		14 764	1 367 557	1 367 557
Installations générales agencements aménagements divers		8 991	1 699 969	1 699 969
Matériel de transport			372 332	372 332
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			203 032	203 032
Emballages récupérables et divers		39 525	41 431	41 431
Immobilisations corporelles en cours			535 165	535 165
TOTAL		86 421	17 591 649	17 591 649
Prêts, autres immobilisations financières			20 407	20 407
TOTAL			20 407	20 407
TOTAL GENERAL		184 170	17 843 020	17 843 020

Autres immobilisationsincorporelles:
dont avance à AFEH du 22/05/2013 (financementVSA-ALLASSAC) : 200.000euros

Inmmobilisations corporelles en cours :
dépenses engagées pour la construction en cours de 3 nouveaux logements.
(fin des travaux : 03/2024)

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		113 940	1 772	97 748	17 964
Constructions sur sol propre		7 333 281	260 951	23 142	7 571 091
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 198 064	51 637	14 764	1 234 937
Installations générales agencements aménagements divers		1 026 166	106 627	8 991	1 123 803
Matériel de transport		284 756	31 095		315 851
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		125 025	19 077		144 102
Emballages récupérables et divers		68 608	2 692	39 525	31 775
TOTAL		10 035 901	472 079	86 421	10 421 558
TOTAL GENERAL		10 149 841	473 851	184 170	10 439 522
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 772				
Constructions sur sol propre	260 951				
Instal.techniques matériel outillage indus.	51 637				
Instal.générales agenc.aménag.divers	106 627				
Matériel de transport	31 095				
Matériel de bureau informatique mobilier	19 077				
Emballages récupérables et divers	2 692				
TOTAL	472 079				
TOTAL GENERAL	473 851				

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	2 572 347	1 692 443			4 264 791
Réserves	3 862 268	191 852			4 054 120
Report à nouveau	3 335 345	-1 737 148			1 598 197
Excédent ou déficit de l'exercice	147 147	-147 147	65 852		65 852
Situation nette	9 917 108		115 620	49 768	9 982 960
Subventions d'investissement	3 888 255		291 000	254 925	3 924 330
Provisions réglementées	369 147				369 147
TOTAL I	14 174 509		356 852	254 925	14 276 436

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	20 110	3 100	14 568	14 568		8 642	8 642
ARS-CNR primes COVID-19	14 459		14 459	14 459			
ARS-CNR stagiaires 2021	109		109	109			
ARS-CNR stagiaires 2022	5 542					5 542	5 542
CD21-mesures salariales		3 100				3 100	3 100
Ressources liées à la générosité du public	16 380	10 535				26 915	26 915
Dons pour équipements	5 000	5 000				10 000	10 000
Opération « Maraîchers »	11 380	535				11 915	11 915
Don pour activités Foyer		5 000				5 000	5 000
TOTAL	36 490	13 635	14 568	14 568		35 557	35 557

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	369 147				369 147
TOTAL	369 147				369 147

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	158 423	309 034			467 457
TOTAL	158 423	309 034			467 457

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	16 709	53 557	16 709		53 557
TOTAL	16 709	53 557	16 709		53 557
TOTAL GENERAL	544 279	362 591	16 709		890 161
Dont dotations et reprises d'exploitation		376 227	16 709		

Autres provisions réglementées :

Réserve des plus values nettes d'actif immobilisé :
provisions existantes au 31/12/2022 : 369.147 euros

Autres provisions pour risques et charges :

Provision pour litiges CPH + TJ
provisions existantes au 31/12/2022 : néant
reprises sur l'exercice : néant
dotations sur l'exercice : 35.160 euros
solde au 31/12/2023 : 35.160 euros

Provisions pour indemnités de départs en retraite :
provisions existantes au 31/12/2022 : 158.423 euros
reprises sur l'exercice : néant
dotations sur l'exercice : 273.874 euros
solde au 31/12/2023 : 432 297 euros

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	20 407		20 407
Autres créances clients	435 670	435 670	
Personnel et comptes rattachés	1 924	1 924	
Taxe sur la valeur ajoutée	2 051	2 051	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	119 928	119 928	
Débiteurs divers	158 277	158 277	
Charges constatées d'avance	31 649	31 649	
TOTAL	769 907	749 500	20 407

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	18 447	18 447		
Fournisseurs et comptes rattachés	118 352	118 352		
Personnel et comptes rattachés	218 617	218 617		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	430 534	430 534		
Impôts sur les bénéfices	13 075	13 075		
Taxe sur la valeur ajoutée	11 011	11 011		
Autres impôts taxes et assimilés	5 769	5 769		
Autres dettes	186 419	186 419		
Produits constatés d'avance	9 232	9 232		
TOTAL	1 011 457	1 011 457		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	27 163			

Frais d'établissement

Etat NEANT : l'association n'a pas engagé de frais de cette nature

ANNEXE

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

Frais de recherche appliquée et de développement

Etat NEANT : l'association n'a pas engagé de frais de cette nature

Fonds commercial

Etat NEANT : l'association n'a pas acquis de fonds commercial ou artisanal.

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	30 964	10.00
Avance AFEH du 22/05/2013 (VSA - ALLASAC)	200 000	

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Droits et concessions	Linéaire	10 ans
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des produits et en cours

Il n'existe pas de travaux en cours.

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Ils peuvent avoir été valorisés dans les stocks pour leur prix de vente, mais

ANNEXE

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

comptabilisés pour leur coût de production reconstitué.

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Non applicable en l'absence de valeurs mobilières.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	141 153
Total	141 153

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	322 030
Autres dettes	152 741
Total	474 771

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	31 649
Total	31 649
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	9 232
Total	9 232

Subventions d'équipement

Les subventions d'équipement et/ou d'investissement reçues sont incorporées aux résultats proportionnellement aux dotations aux amortissements constatés pour les immobilisations auxquelles elles se rapportent.

Subventions existantes au 31/12/2022 :

montant brut des subventions : 6 775 285 euros

cumul des sommes rapportées aux résultats : 2 887 031 euros

Subventions reçues ou utilisées au cours de l'exercice 2023 : 291.000 euros

- subvention LA POSTE (constructions pavillons Maraîchers) : 100.000 euros

- subvention CCAH (constructions pavillons Maraîchers) : 48.000 euros

- subvention COS21 (sanitaires Espaces Verts) : 60.000 euros

- subvention ORANGE (projets) : 83.000 euros

Subventions entièrement rapportées compensées : 434 950 euros

Subventions au 31/12/2023 :

montant brut des subventions : 6.631.335 euros

cumul des sommes rapportées aux résultats : 2 707 005 euros

montant des subventions rapportées aux résultats de l'exercice : 254.925 euros

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Concours publics (comptabilisés en comptes 73)	
- ESAT (dotation globale versée par l'assurance maladie)	1 244 334
- aides au poste (salaires des ouvriers ESAT et EA)	1 326 382
- HEBERGEMENT (dotation globale versée par les départements)	2 578 712
.	
Subventions (comptabilisées en comptes 74)	
- Taxe d'apprentissage (collecte)	6 566
- Aides à l'apprentissage	2 000
.	
Contributions financières (comptabilisées en 755)	
- Groupe LA POSTE (COGAS)	41 580
- Groupe ORANGE (CSEC)	25 000
Total	5 224 574

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	8
Employés	60
Ouvriers	6
Total	74

L'effectif indiqué ne concerne que les « professionnels » et les travailleurs de l'entreprise adaptée.

Les travailleurs en situation de handicap accueillis au sein de notre établissement ESAT ne sont pas pris en compte (90 ETP)

Valorisation des contributions volontaires**Bénévolat :**

Les heures de bénévolat par les membres du conseil d'administration sont estimées à 122 heures pour l'année 2023.

4 bénévoles sont intervenus de manière récurrente au Service d'Activités en Journée. Cela représente 114 heures.

L'association a organisé la 11^{ème} édition de sa manifestation « Chemin Gourmand » le 25 juin 2023.

Cette manifestation a mobilisé 147 bénévoles pour un volume de 1 665 heures.

Total des heures de bénévolat en 2023 : 1 901 heures

Elles sont valorisées au taux horaire du SMIC horaires chargé (12,95 euros) soit 24 618 euros pour l'année 2023

ANNEXE

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

Contributions en nature :

La mise à disposition gratuite par la Ville de Nuits-Saint-Georges de salles pour diverses activités n'a pas été valorisée.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 23 136 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 23 136 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	250 000
Total	250 000

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 2014 - LA BANQUE POSTALE (magasin)
 Montant initial de cette garantie : 250 000
 Montant restant dû en capital : 18 447
 Date de fin d'échéance de la garantie : 14/08/2024
 Nature de la sûreté réelle : nantissement du « Livret A » pour 76.500 euros

ANNEXE

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

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				80 219	80 219
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				16 917	16 917
- dotations de l'exercice				13 406	13 406
Total				30 323	30 323
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				12 830	12 830
- exercice				11 596	11 596
Total				24 426	24 426
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				17 741	17 741
- entre 1 et 5 ans				34 537	34 537
Total				52 278	52 278
Valeur résiduelle					
- à un an au plus				9 000	9 000
- entre 1 et 5 ans				15 000	15 000
Total				24 000	24 000

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Des provisions ont été comptabilisée au titre de cet exercice pour 273 874 euros,
en complément des 158 423 euros de provisions existantes au 31/12/2022.

Le cumul des provisions existantes au 31/12/2023 est de 432.297 euros.
Cette somme couvre l'intégralité des engagements en matière de retraite à la clôture de
l'exercice.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Subventions d'investissements rapportées	254 925	
- Assurances vies reversées	28 778	
Total	283 703	
Charges exceptionnelles		
- Contrôle URSSAF		
- rappel des cotisations 2021+2022	30 208	
Total	30 208	

ANNEXE

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

Transferts de charges

Nature	Montant
Refacturation des charges locatives (Résidences)	8 348
Indemnisations reçues des assurances sur sinistres	2 238
Indemnités reçues des caisses de prévoyance sociales	14 510
Remboursement des dépenses de formations par OPCO	23 257
Avantages en nature	1 967
Total	50 320

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Etat NEANT : l'association ne détient plus de valeurs mobilières

**Résultats d'ensemble**

		2023	2022	2021
 Affectation des résultats décidée par les Autorités de Tarification et de contrôle	→ Foyer	91 766	-44 028	-1 555
	→ Résidences : prix de journée exploitation	-37 640	-59 813	-34 856
		23 414	7 059	25 781
	→ ESAT (social)	-107 167	38 417	43 120
	Production	195 895	240 131	31 570
	Entreprise Adaptée	-101 884	-34 774	-56 991
Association	Fonctionnement institution	36 690	-11 599	68 116
	Chemin Gourmand	16 570	34 807	
	Fonctionnement SAJ	-17 291	-23 725	-20 601
	Soirée COUNTRY	660	671	3 234
	Provision litige salarié	-35 160		
	résultat global du siège	1 469	155	50 749
Résultat d'ensemble		65 852	147 147	57 817
Affectation libre		118 894	212 571	51 109
Résultats sous contrôles des ATC		-53 042	-65 424	6 708