



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 2024

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 2024

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 2024, 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 2024 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 22 mai 2025

KPMG SA

Sylvie Merle

Associée

---

# AGEF

de NUIITS SAINT GEORGES

---

COMPTES ANNUELS  
au 31/12/2024

COMPTES COMBINES

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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	230 964	20 564	210 400	213 000	-2 600	-1.22
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	570 851		570 851	570 851		
	Constructions	13 327 312	7 839 687	5 487 625	5 230 221	257 404	4.92
	Installations techniques Matériel et outillage	3 770 376	2 982 535	787 841	833 855	-46 014	-5.52
	Immobilisations corporelles en cours				535 165	-535 165	-100.00
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	20 407		20 407	20 407		
	Autres						
Total I		17 919 909	10 842 786	7 077 123	7 403 498	-326 375	-4.41
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	219 408	53 557	165 851	152 641	13 210	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	388 162		388 162	435 670	-47 507	-10.90
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	317 602		317 602	282 181	35 421	12.55
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie	4 400 000		4 400 000	3 800 000	600 000	15.79
	Disponibilités	3 698 141		3 698 141	3 685 268	12 873	0.35
	Charges constatées d'avance (2)	36 644		36 644	31 649	4 995	15.78
	Total II	9 059 957	53 557	9 006 400	8 387 409	618 991	7.38
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)		26 979 866	10 896 343	16 083 523	15 790 907	292 616	1.85

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	4 564 791		4 264 791		300 000	7.03
	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	345 130		454 120		-108 990	-24.00
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	345 130		454 120		-108 990	-24.00
	Autres	3 600 000		3 600 000			
FONDS DÉDIÉS	Report à nouveau	1 473 039		1 598 197		-125 158	-7.83
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	-100 461		-156 409		55 948	35.77
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	313 389		65 852		247 537	375.90
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>	112 041		-53 041		165 082	311.23
	Situation nette (sous total)	10 296 348		9 982 960		313 389	3.14
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	3 918 795		3 924 330		-5 535	-0.14
	Provisions réglementées	369 147		369 147			
	Total I	14 584 290		14 276 436		307 854	2.16
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	31 642		35 557		-3 915	-11.01
	Total II	31 642		35 557		-3 915	-11.01
	Provisions pour risques	35 160		35 160			
PROVISIONS	Provisions pour charges	479 664		432 297		47 367	10.96
	Total III	514 824		467 457		47 367	10.13
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			18 447		-18 447	-100.00
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	82 831		118 352		-35 521	-30.01
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	663 497		679 007		-15 509	-2.28
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	195 764		186 419		9 345	5.01
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	10 675		9 232		1 443	15.63
	Total IV	952 767		1 011 457		-58 689	-5.80
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		16 083 523		15 790 907		292 616	1.85

(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	
	31/12/2024	12	31/12/2023	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	2 022 571		2 252 884		-230 313	-10.22
Parrainages						
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	5 256 060		5 151 428		104 632	2.03
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	5 247 760		5 149 428			
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	17 307		26 033		-8 727	-33.52
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	74 268		73 146		1 122	1.53
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	86 373		67 029		19 344	28.86
Utilisations des fonds dédiés	11 915		14 568		-2 653	-18.21
Autres produits	24 245		4 704		19 541	415.41
Total I	7 492 739		7 589 793		-97 054	-1.28
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 940 065		1 846 092		93 973	5.09
Aides financières	15 439		1 400		14 039	NS
Impôts, taxes et versements assimilés	204 202		238 202		-34 000	-14.27
Salaires et traitements	3 390 892		3 513 610		-122 718	-3.49
Charges sociales	1 426 475		1 387 344		39 132	2.82
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	474 264		473 851		413	0.09
Dotations aux provisions	60 895		362 592		-301 697	-83.21
Reports en fonds dédiés	8 000		13 635		-5 635	-41.33
Autres charges	35 603		9 866		25 737	260.86
Total II	7 555 835		7 846 591		-290 756	-3.71
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-63 097		-256 799		193 702	75.43

(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	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	153	625	92	990	60 635	65.21
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	153	625	92	990	60 635	65.21
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	154		737		-583	-79.13
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	154		737		-583	-79.13
2. Résultat financier (III-IV)	153	471	92	252	61 219	66.36
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	90	375	-164	546	254 921	154.92
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			28	778	-28 778	-100.00
Sur opérations en capital	260	000	254	925	5 075	1.99
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	260	000	283	703	-23 703	-8.35
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			30	208	-30 208	-100.00
Sur opérations en capital	687				687	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	687		30	208	-29 521	-97.72
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	259	313	253	495	5 818	2.30
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	36	299	23	096	13 202	57.16
Total des produits (I+III+V)	7	906 364	7	966 485	-60 121	-0.75
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	7	592 975	7	900 633	-307 658	-3.89
5. EXCEDENT OU DEFICIT	313	389	65	852	247 537	375.90
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	112	041	-53	041	165 082	311.23

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat		37 452			37 452	
TOTAL		37 452			37 452	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole		37 452			37 452	
TOTAL		37 452			37 452	

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### **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 favoriser 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 : 1 ESAT et 2 foyers d'hébergement.

### **Périmètre :**

Le bilan combiné de l'Association est issu de l'agrégation de 6 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<br>(dotation globale et facturation de prix de journées) |
| → Hébergement « RESIDENCES » | Conseils Départementaux<br>(dotation globale et facturation de prix de journées) |
| → Foncier « RESIDENCES »     | Redevances des occupants   |
| → ESAT                       | Etat - CPAM<br>(dotation globale)  |
| → Production ESAT            | chiffres d'affaires des activités économiques                                    |

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'État sous la forme d'une dotation globale de fonctionnement) et d'aides au poste.

Ce secteur d'activité affiche 5.248 k€ (70%) de produits d'exploitation pour 2024.

→ un secteur dit de gestion non conventionnée (établissements et services devant

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

générer leurs propres ressources).

Ce secteur d'activité affiche 2.282 k€ (30%) de produits d'exploitation pour 2024.

Il s'agit principalement des activités économiques de l'ESAT.

### **Annexe aux comptes annuels**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 16 083 523.20 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 7 492 738.53 Euros et dégageant un excédent de 313 388.69 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

#### **Fermeture d'établissement fin 2023 :**

L'association a cessé l'activité de l'Entreprise Adaptée au 31/12/2023.

Les ouvriers avaient quitté l'établissement fin 2023.

Les infrastructures ont été transférées sur l'unité « Production » de l'ESAT qui en supporte donc les coûts depuis le 1er janvier 2024.

#### **Produits financiers :**

Cette année encore l'association a profité des conditions favorables des marchés financiers pour valoriser ses excédents de trésorerie.

Les produits dégagés des supports à terme sont de 136 634 euros bruts, soit 104 842 euros après imposition sur les produits financiers (24%).

Ces produits complètent les revenus des livrets (16 991 euros bruts / 12 913 euros nets)

L'association n'a pas d'autres événements significatifs à signaler.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

L'association n'a pas d'événements significatifs intervenus postérieurement à la clôture de l'exercice à signaler.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

**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 -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	230 964		
Terrains	570 851		
Constructions sur sol propre	12 801 312		526 000
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 367 557		26 796
Installations générales agencements aménagements divers	1 699 969		89 237
Matériel de transport	372 332		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	203 032		41 708
Emballages récupérables et divers	41 431		
Immobilisations corporelles en cours	535 165		21 763
TOTAL	17 591 649		705 504
Prêts, autres immobilisations financières	20 407		
TOTAL	20 407		
TOTAL GENERAL	17 843 020		705 504

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			230 964	230 964
Terrains			570 851	570 851
Constructions sur sol propre			13 327 312	13 327 312
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		42 431	1 351 922	1 351 922
Installations générales agencements aménagements divers		5 850	1 783 356	1 783 356
Matériel de transport		3 595	368 737	368 737
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		19 811	224 929	224 929
Emballages récupérables et divers			41 431	41 431
Immobilisations corporelles en cours		556 928		
TOTAL		628 616	17 668 538	17 668 538
Prêts, autres immobilisations financières			20 407	20 407
TOTAL			20 407	20 407
TOTAL GENERAL		628 616	17 919 909	17 919 909

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

Immobilisations en cours :  
Il s'agissait des dépenses engagées pour la construction en cours de 3 nouveaux logements.  
L'immeuble est achevé en 2024 et immobilisé pour son prix de revient : 526.000 euros  
et la réfection de la cour pour 26.744 euros

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		17 964	2 600		20 564
Constructions sur sol propre		7 571 091	268 596		7 839 687
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 234 937	50 868	41 744	1 244 061
Installations générales agencements aménagements divers		1 123 803	105 999	5 850	1 223 952
Matériel de transport		315 851	23 743	3 595	335 999
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		144 102	19 766	19 811	144 057
Emballages récupérables et divers		31 775	2 692		34 467
TOTAL		10 421 558	471 664	71 000	10 822 222
TOTAL GENERAL		10 439 522	474 264	71 000	10 842 786
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 600				
Constructions sur sol propre	268 596				
Instal.techniques matériel outillage indus.	50 868				
Instal.générales agenc.aménag.divers	105 999				
Matériel de transport	23 743				
Matériel de bureau informatique mobilier	19 766				
Emballages récupérables et divers	2 692				
TOTAL	471 664				
TOTAL GENERAL	474 264				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

**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	4 264 791	300 000	671 755	671 755	4 564 791
Réserves	4 054 120	-108 990		0	3 945 130
Report à nouveau	1 598 197	-125 158		-0	1 473 039
Excédent ou déficit de l'exercice	65 852	-65 852	313 389	0	313 389
Situation nette	9 982 960		2 048 862	1 735 473	10 296 348
Subventions d'investissement	3 924 330		3 385 599	3 391 134	3 918 795
Provisions réglementées	369 147				369 147
TOTAL I	14 276 436		4 370 743	4 062 890	14 584 290

ANNEXE

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	5 542					5 542	5 542
ARS-CNR stagiaires 2022	5 542					5 542	5 542
Contributions financières d'autres organismes	3 100					3 100	3 100
Groupe LA POSTE	3 100					3 100	3 100
Ressources liées à la générosité du public	26 915		11 915			23 000	23 000
Collecte opération Marai	11 915		11 915				
Dons ciblés en 2022	5 000					5 000	5 000
Dons ciblés en 2023	10 000					10 000	10 000
Dons ciblés en 2024						8 000	8 000
TOTAL	35 557		11 915			31 642	31 642

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	467 457	60 895	13 528		514 824
TOTAL	467 457	60 895	13 528		514 824

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	53 557				53 557
TOTAL	53 557				53 557
TOTAL GENERAL	890 161	60 895	13 528		937 528
Dont dotations et reprises d'exploitation		68 895	13 528		

Autres provisionsréglementées :

Réserve des plus values nettes d'actif immobilisé :  
provisions existantes au 31/12/2023: 369.147euros

Autres provisionspourrisqueset charges :  
Provision pour litiges CPH + TJ  
provisions existantes au 31/12/2023: 36.160  
reprises sur l'exercice : néant  
dotations sur l'exercice: néant  
solde au 31/12/2024: 35.160 euros

Provisionspourindemnités de départs en retraite :  
provisions existantes au 31/12/2023 : 432.297 euros  
reprises sur l'exercice : 13 528 euros  
dotations sur l'exercice : 60 895 euros  
solde au 31/12/2023: 479.664 euros

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	388 162	388 162	
Personnel et comptes rattachés	5 094	5 094	
Taxe sur la valeur ajoutée	984	984	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	113 729	113 729	
Divers état et autres collectivités publiques	30 392	30 392	
Débiteurs divers	167 403	167 403	
Charges constatées d'avance	36 644	36 644	
TOTAL	762 815	762 815	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	82 831	82 831		
Personnel et comptes rattachés	215 267	215 267		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	397 527	397 527		
Impôts sur les bénéfices	31 640	31 640		
Taxe sur la valeur ajoutée	12 854	12 854		
Autres impôts taxes et assimilés	6 210	6 210		
Autres dettes	195 764	195 764		
Produits constatés d'avance	10 675	10 675		
TOTAL	952 767	952 767		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	154			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	18 600			

Frais d'établissement

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

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

**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 ont été évalués à leur coût de production.

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

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ils sont 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	151 921
Disponibilités	61 164
Total	213 084

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	319 851
Autres dettes	137 716
Total	457 567

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	36 644
Total	36 644
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	10 675
Total	10 675

**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 31/12/2023 :

montant brut des subventions : 6.631.335 euros

cumul des sommes rapportées aux résultats : 2.707.005 euros

Subventions reçues ou utilisées au cours de l'exercice 2024 : 240.780 euros

- subvention CCAH (constructions pavillons Maraîchers) : 96.000 euros

- subvention COS21 (sanitaires Espaces Verts) : 55.865 euros

- subvention ORANGE (projets) : 77.000 euros

- dons antérieurs (opérations tuiles Maraîchers) : 11 915 euros

Subventions entièrement rapportées et compensées : - eurosSubventions au 31/12/2024 :

montant brut des subventions : 6.885.800 euros

cumul des sommes rapportées aux résultats : 2.967.006 euros

montant des subventions rapportées aux résultats de l'exercice : 260.000 euros

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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

Répartition par secteur d'activité	Montant
Concours publics : financement des activités médico-sociales (comptabilisés en comptes 73°	
- ESAT : dotation globale versée par l'assurance maladie	1 302 258
- ESAT : aides au poste versées par l'ASP (salaires ouvriers)	1 260 118
- HEBERGEMENT : dotation globale versée par les départements	2 685 384
.	
Subventions publiques (comptabilisées en compte 74)	
- Aides forfaitaires à l'apprentissage	6 500
- subvention CD21 pour manifestation Chemin Gourmand	1 800
.	
Contributions financières diverses (comptabilisées en 755)	
- Groupe LA POSTE (COGAS) : aide au fonctionnement	30 800
- Groupe ORANGE (CSEC) : aide au fonctionnement	31 000
- collecte Taxe d'apprentissage	12 468
Total	5 330 328

**Effectif moyen**

	Personnel salarié
Cadres	8
Employés	71
Total	79

L'effectif indiqué ne concerne que les « professionnels ».

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 840 heures pour l'année 2024.

4 bénévoles sont intervenus de manière récurrente au Service d'Activités en Journée. Cela représente 68 heures.

L'association a organisé la 13ème édition de sa manifestation « Chemin Gourmand » le 23 juin 2024.

Cette manifestation a mobilisé 103 bénévoles pour un volume de 1 802 heures.

Total des heures de bénévolat en 2024 : 2 710 heures

Elles sont valorisées au taux du SMIC horaire chargé (13,82 euros) soit 37 452 euros pour l'année 2024.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

**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 23 820 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 23 820 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**

Il n'existe plus de dettes garanties.

L'emprunt objet des précédentes garanties est totalement remboursé depuis Août 2024.

**Crédit bail**

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				80 219	80 219
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				30 323	30 323
- dotations de l'exercice				16 044	16 044
Total				46 367	46 367
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				24 426	24 426
- exercice				14 883	14 883
Total				39 309	39 309
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				12 529	12 529
- entre 1 et 5 ans				39 749	39 749
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

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

**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.

Au cours de l'exercice, des provisions ont été reprises pour 13 528 euros dotées pour 60 895 euros, en complément des 432.297 euros de provisions existantes au 31/12/2023.

Le cumul des provisions existantes au 31/12/2024 est de 479.664 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	260 000	
Total	260 000	
Charges exceptionnelles		
- VNC des immobilisations mises au rebut	687	
Total	687	

**Transferts de charges**

Nature	Montant
Refacturation des charges locatives (Résidences)	13 908
Indemnités reçues des assurances sur sinistres	6 644
Indemnités reçues des caisses de prévoyance sociales	14 123
Remboursement des dépenses de formation par OPCO SANTE	36 418
Avantages en nature	1 752
Total	72 845

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

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



Résultats d'ensemble

  
Affectation des  
résultats décidées par  
les Autorités de  
Tarification et de  
contrôle

		2024	2023	2022
→	Foyer	42 873	91 766	-44 028
→	Résidences : prix de journée	33 066	-37 640	-59 813
	exploitation	34 752	23 414	7 059
→	ESAT (social)	36 102	-107 167	38 417
	Production	166 530	195 895	240 131
	Entreprise Adaptée		-101 884	-34 774
Association	Fonctionnement institution	4 852	36 690	-11 599
	Chemin Gourmand	10 997	16 570	34 807
	Fonctionnement SAJ	-15 782	-17 291	-23 725
	Soirée COUNTRY		660	671
	Provision litige salarié		-35 160	
	résultat global du siège	67	1 469	155
Résultat d'ensemble		313 389	65 852	147 147
Affectation libre		201 348	118 894	212 571
Résultats sous contrôles des ATC		112 041	-53 042	-65 424